



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 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 фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ»( далі - Товариство), яка включає: баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і примітки до 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ВТОРМЕТ» станом на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і 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 Товариства станом на 31.12.2018 року становить 189616 тис. грн. і станом на 31.12.2017 року – 189345 тис. грн.

Товариство, відповідно до облікової політики, обрало 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 фінансової звітності була проведена в 2012 році. Аналіз економічного становища України у період з дати останньої переоцінки основних засобів Товариства до дати балансу свідчить про: зростання рівня інфляції протягом 2014-2018 років, девальвацію гривні, зростання ринкових цін, у тому числі на металургійну продукцію, вартість будівельних робіт. Зазначені чинники могли мати потенційний вплив на зміну справедливої вартості основних засобів Товариства. 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 відповідному коригуванні у складі елементів власного капіталу, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід та звіт про зміни у власному капіталі. Фінансова звітність Товариства не розкриває належно інформацію про це питання. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього питання на відповідні елементи фінансової звітності Товариства.

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 фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За винятком питання, зазначеного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### **Пояснювальний параграф**

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

Як зазначено в Примітці 30, Товариство має істотні залишки за розрахунками з пов'язаними особами та значні 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.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства як окремого суб'єкта господарювання. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми проводили аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність 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 фінансової звітності. Грунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому у розмірі 37 329 тис. грн.

Ми визначили вказану суттєвість як середнє арифметичне значення наступних показників:

- 2% чистого прибутку,
- 1% чистого доходу від реалізації,
- 2 % середньорічної валоти 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 фінансову звітність з урахуванням структури Товариства, облікових процесів та механізмів контролю, а також сфери діяльності Товариства.

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

Ми отримали розуміння Товариства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, ми оцінили бізнес-ризики та ризики не виявлення, притаманні для аудиту фінансової звітності.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, ми відобразили в нашему 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 Товариством 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» послуги, заборонені законодавством України.

## Інша інформація

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

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

Наша думка з застереженням щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведеним нами аудиту 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 фінансової 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. Ми не виявили фактів, які необхідно зазначити у нашему 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 фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський

персонал визначає потрібою 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатів цьому.

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

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

Нашиими 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 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 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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 вважитись 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 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»

Партнер завдання з аудиту

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)

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'єкта аудиторської діяльності:**

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

Код ЕДРПОУ 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