



Ідентифікаційний код 23942905
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм № 1368
р/р 2600430016802
ПАТ «Банк Кредит Дніпро» МФО 305749
49050, м. Дніпропетровськ
вул. Гоголя, буд. 10-А, оф. 52-53

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансових звітів
Відкритого акціонерного товариства
„Інтерпайп Нижньодніпровський трубопрокатний завод”
за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року
станом на 31 грудня 2011 року.

Акціонерам Відкритого акціонерного товариства
"Інтерпайп Нижньодніпровський трубопрокатний завод"
Іншим користувачам фінансової звітності

Звіт щодо фінансової звітності

Ми, аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторської фірми «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» провели аудит консолідованої фінансової звітності, що додається, Відкритого акціонерного товариства «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 05393116, зареєстрованого Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 28.12.1994 року, Свідоцтво серія А00 № 771228, місцезнаходження: 49081, м. Дніпропетровськ, вул. Столетова, 21), яка включає баланс станом на 31 грудня 2011 р., звіт про фінансові результати за 2011 р., звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що 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 фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В балансі товариства відображено нематеріальні активи первісною вартістю 3662 тис.грн. та знос таких нематеріальних активів у сумі 315 тис.грн. За відсутністю ймовірності отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, підтвердити цю суму як актив не є можливим.

Переоцінка основних засобів проведена відповідно до вимог МСФЗ, проте з порушенням вимог П(С)БО. На 31.12.2011 р. основні засоби не переоцінено.

У статті «Незавершені капітальні інвестиції» відображено авансові платежі для фінансування капітального будівництва, які повинні відобразитися у статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами».

Вартість фінансових інвестицій, які обліковуються в балансі за методом участі в капіталі інших підприємств на 31.12.2011 р. та втрати від участі в капіталі у звіті про фінансові результати за 2011 рік. відповідають вимогам П(С)БО з урахуванням обмеження на дату здійснення переоцінки.

Вартість запасів відображена у балансі за собівартістю. Управлінський персонал не визнавав запаси за меншою із двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Дебіторська заборгованість у балансі відображена в основному за первісною вартістю. Тільки у складі іншої поточної дебіторської заборгованості заборгованість за судовими позовами відображена за чистою вартістю реалізації. Товариством не створено резерв сумнівних боргів у повному обсязі, що є порушенням вимог П(С)БО. У зв'язку з цим не змогли підтвердити чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості та пов'язану з цим частину нерозподіленого прибутку (збитку) товариства та відстроченого податкового активу.

Ступінь розкриття інформації про активи, зобов'язання та власний капітал у примітках до звітності відповідає вимогам П(С)БО з урахуванням ряду обмежень.

Товариство не розкриває інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами: перелік пов'язаних сторін, суть відносин, види та облік операцій, методи оцінки активів та зобов'язань.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» станом на 31 грудня 2011 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Не включаючи до нашого висновку застережень, ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) за №1360 від 29.09.2011 року.

Розрахункова вартість чистих активів товариства станом на 31.12.2011 року за даними балансу перевищує розмір статутного капіталу ВАТ «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» і відповідає вимогам законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Ми переконалися, що всі виконані товариством значні правочини у межах від 10 до 25 % вартості активів товариства відбувалися за рішенням наглядової ради товариства; від 25 % - за рішенням загальних зборів акціонерів товариства.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить закону.

Нами було отримано розуміння заходів контролю, які розробив, застосував та яких дотримувався управлінський персонал для запобігання та виявлення шахрайства. Ми не ідентифікували чинники ризику шахрайства, які б вплинули на оцінку аудитором ризиків того, що фінансова звітність може містити суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Аудит проводився з «03» жовтня 2011 р. по «30» березня 2012 р. на підставі договору № 19/11-1/530101852 від 19 листопада 2010 р.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1368, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, продовжене рішеннями Аудиторської палати України № 158 від 26 січня 2006 року, № 224/3 від 23.12.2010 р., чинне до 23 грудня 2015 року.

Місцезнаходження аудитора (аудиторської фірми): 49050, м. Дніпропетровськ, вул. Гоголя, 10-а, оф. 52, 53, телефон (факс) (0562) 36-21-09

Директор

Барановська О.М.

Аудитор

Барановська О.М.

Сертифікат аудитора серії А № 000729, виданий рішенням Аудиторської палати України № 41 від 25 січня 1996 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 85 від 24 грудня 1999 року, рішенням № 141/1 від 25 листопада 2004 р. та рішенням № 208/2 від 26.11.2009 р., чинний до 25 січня 2015 р.

Дата аудиторського висновку (звіту)

30.03.2012 р.

