

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Власникам цінних паперів та  
Голові Правління  
ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ»  
пану Копаєву Є.М.  
(для подання до НКЦПФР)

### **Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» за 2017 рік станом на 31.12.2017**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» його дочірнього підприємства ТОВ «Вапняна фабрика» та ТОВ «КЛІВ Продакшн» (далі – «Група») за 2017 рік станом на 31 грудня 2017 року (далі – «консолідована фінансова звітність»), 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 консолідованої фінансової звітності (далі – «Примітки»), включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних 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 консолідовані фінансові результати і консолідовані 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 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 консолідований звіт про сукупний дохід та консолідований 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 консолідованої фінансової звітності Групи.

Групою у п.11.1 Приміток у складі інших довгострокових зобов'язань за займами у сумі 3 789 075 тис. грн. відображено займ у сумі 3 789 075 тис. грн. Ця сума, на нашу думку, має бути віднесена до поточних зобов'язань за довгостроковими зобов'язаннями, оскільки строк погашення цих зобов'язань настав у звітному періоді. Консолідована фінансова звітність не розкриває належно інформацію про це питання.

Групою не нараховані зобов'язання з пенсійних виплат працівникам, які передбачені МСБО 19 «Виплати працівникам». Наслідком цього є заниження зобов'язань Групою на відповідну суму в статті балансу «Пенсійні зобов'язання» та завищення на цю суму консолідованих фінансових результатів та консолідованого власного капіталу Групи. Консолідована фінансова звітність не розкриває належно інформацію про це питання. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього на відповідні елементи консолідованої фінансової звітності Групи.

У Примітці 19 зазначено наступне: «Операції пов'язаних сторін відображаються в обліку на рівні підприємств групи «ІНТЕРПАЙП». На нашу думку, в цій Примітці інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами не розкрита у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Невідповідне розкриття у консолідованій фінансовій звітності інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами може впливати на його консолідований фінансовий стан та консолідований прибуток чи збиток, а також на консолідовані залишки заборгованості. Ми не маємо можливості вартісно оцінити масштаб цього впливу.

У Примітках Група не розкриває інформацію про сегменти відповідно до вимог МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Невиконання вимог МСФЗ 8 не надає можливості користувачам фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності, якою займається Група, а також економічні умови, за яких вона функціонує. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього на консолідовану фінансову звітність Групи.

Групою у Примітках не в повній мірі виконані вимоги МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» щодо розкриття інформації стосовно забезпечень та умовних зобов'язань, зокрема нерозкрита інформація про невизначеність щодо сум або часу можливого вибуття економічних вигід. Наслідком цього може бути заниження поточних зобов'язань та завищення консолідованого власного капіталу Групи на відповідні суми. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього на відповідні елементи консолідованої фінансової звітності Групи.

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

### **Пояснювальний параграф**

Звертаємо увагу на інформацію в п.11.3 Приміток, в якій розкрито, що станом на 31.12.2017 р. Група має своєчасно несплачену заборгованість за кредитами у сумі 6 167 256 тис. грн. та своєчасно несплачену заборгованість за процентами у



сумі 1 746 014 тис. грн. Стосовно цих кредитів ведуться перемови з кредиторами про реструктуризацію заборгованості.

Результати цих переговорів можуть мати вплив на безперервність діяльності Групи в подальшому. Нашу думку не було додатково модифіковано щодо цього питання.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у 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 Групи надана у п.26-27 Приміток.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

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) та оцінку групових залишків запасів;

Здійснювали перевірку постатейного підсумовування показників фінансової звітності дочірніх підприємства з аналогічними показниками фінансової звітності материнського підприємства;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням рівня суттєвості.

#### **Інші питання**

Ми не надавали Групі послуг, заборонених законодавством України.

Ми звертаємо увагу на те, що фінансовий стан Групи може зазнати змін під впливом:

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

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року було виконано іншою аудиторською фірмою, яка висловила



умовно-позитивну думку щодо цих звітів 11 квітня 2017 р. Підставою для висловлення умовно-позитивної думки було те, що Групою не здійснювалась переоцінка основних засобів за справедливою вартістю, не нараховувались та не відображались зобов'язання з пенсійного забезпечення, не розкривалась інформація у звітності Групи з питань щодо: операцій з пов'язаними сторонами, операційних сегментів, забезпечень.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація Групи складається з інформації, яка міститься у Річному звіті Групи, але не містить консолідованої 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 консолідовану фінансову звітність**

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 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 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 відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

### **Відповідальність аудитора за аудит 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 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 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 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 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.

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

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 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 Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої 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 Капінус Олена Олексіївна.

Генеральний директор ТОВ «МАГ-АУДИТ»

Н.В. Галасюк

Аудитор

(Сертифікат аудитора №003104, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №51 від 27.02.1997 р., термін чинності якого продовжено рішенням АПУ №319/3 від 24.12.2015 р. до 27.12.2021 р.)



О.О. Капінус

#### *Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю «МАГ-АУДИТ».  
Код ЄДРПОУ – 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](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

