



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
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НТЗ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Власникам цінних паперів

Управлінському персоналу ПАТ «ІНТЕРПАЙП НТЗ» (для подання до НКЦПФР)

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НТЗ» та його дочірніх підприємств ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАПНЯНА ФАБРИКА» та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛВ ПРОДАКШН» (далі - Група) у складі консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р., консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих 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 31.12.2018 року, її 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

В консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) балансова вартість основних засобів Групи відображена в розмірі 3 075 458 тис. грн. на 31.12.2018 року та 2 919 613 тис. грн. на 01.01.2018 року. Група не визначила справедливую вартість основних засобів відповідно до своєї облікової політики на зазначені дати, а остання переоцінка була проведена у 2012 році. Крім того, Група не проводила процедур тестування на виявлення ознак знецінення основних засобів станом на 31.12.2018 року, що є недотриманням вимог МСФЗ. В ході аудиту ми не отримали достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості основних засобів та можливої суми їх знецінення станом на 31.12.2018 р. Отже, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості основних засобів та відповідного коригування у складі елементів власного капіталу в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), а також елементів, що формують консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та консолідований звіт про власний капітал. Консолідована фінансова звітність Групи не розкриває належно інформацію про це питання. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив можливих коригувань на відповідні елементи консолідованої фінансової звітності Групи.

В ході проведення аудиту ми не отримали в повному обсязі зовнішні підтвердження сум заборгованості Групи за кредитами та відсотками за користування такими кредитами станом на 31.12.2018 року, щодо яких були надіслані запити. Непідтвержені кредиторами суми відображені в консолідованому балансі Групи у складі «Поточних зобов'язань за довгостроковими кредитами» в розмірі 1 590 014 тис. грн. та у складі «Інших поточних зобов'язань» в розмірі 327 639 тис. грн. Відповіді від зовнішніх кредиторів є необхідними для отримання нами достатніх і прийнятних аудиторських доказів стосовно підтвердження цих статей. Отже, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні сум зобов'язань Групи в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), а також елементів, що формують консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та консолідований звіт про власний капітал. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив можливих коригувань на відповідні елементи консолідованої фінансової звітності Групи.

В консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) проведені коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку(збитку) на 01.01.2018 року в розмірі 716 373 тис. грн. Група не підготувала третій звіт про фінансовий стан на початок попереднього періоду, як того вимагає МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у випадках, коли ретроспективний перерахунок або перекласифікація мають суттєвий вплив на інформацію у звіті про фінансовий стан. Крім того, Група не відобразила вплив проведених коригувань на інформацію за попередній період в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) та не надала порівняльну інформацію за попередній звітний період про зміни у власному капіталі, як того вимагає зазначений стандарт. Ми не маємо можливості оцінити вплив проведених Групою коригувань на порівняльну інформацію в консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) та консолідованому звіті про власний капітал, а також на відповідні статті консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на початок попереднього періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості рік видання 2016-2017 рр., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року № 361. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит 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), етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку «Операційне середовище» 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. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку «Договірні та умовні зобов'язання і операційні ризики», що розкриває інформацію про судові справи, які на дату балансу знаходяться на розгляді у судах різних інстанцій. Існує невизначеність стосовно майбутнього результату розгляду цих справ. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Забезпечення виплат персоналу

Відповідно з вимогами чинного законодавства Група має зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми, що виплачуються ним співробітникам Групи, які працювали у шкідливих або особо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством України, а також зобов'язання з виплат працівникам, визначені колективним договором. До 2018 року Група не створювала забезпечень на ці виплати, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». В звітному році Група визнала та відобразила в звітності суми забезпечення майбутніх платежів на покриття витрат Пенсійному фонду України, а також витрат на виплати працівникам відповідно до Колективного договору. Інформація про такі забезпечення розкрита Групою у примітці «Забезпечення виплат персоналу» до фінансової звітності.

Ці забезпечення є значними для цілей нашого аудиту з огляду на рівень суджень, які застосовуються при їх оцінці, та величини суми, що розкривається у звітності.

Управлінський персонал обліковує забезпечення виплат персоналу у статтях «Довгострокові забезпечення виплат персоналу» та «Поточні забезпечення». Для розрахунку суми забезпечення Групою було залучено зовнішніх фахівців, які спеціалізуються на актуарних розрахунках. Загальний розмір визнаних Групою забезпечень виплат персоналу становить 583 312 тис. грн. на 31.12.2018 року та 517 665 тис. грн. на 01.01.2018 року.

В ході нашого аудиту ми розглядали це питання наступним чином:

- провели аналіз підходів управлінського персоналу при застосуванні облікових оцінок та суджень при визначенні забезпечень на виплати персоналу,
- ознайомились зі звітом та методикою, застосованою актуарієм,
- розглянули питання компетентності компанії, яка проводила актуарні розрахунки,
- перевірили співставність показників актуарних розрахунків з показниками, застосованими при визначенні суми забезпечень виплат персоналу,
- перевірили коректність відображення в обліку та звітності сум забезпечень на початок на кінець звітного року.

Ми переконались у тому, що забезпечення виплат персоналу є доречними і відповідають результату наших аудиторських процедур.

Інші питання

Ми були призначені аудиторами Групи рішенням Наглядової ради від 12.09.2018 року № 584. 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 31.12.2017 року був проведений іншим аудитором - ТОВ «МАГ-АУДИТ», яка висловила щодо цієї звітності думку із застереженням 12 квітня 2018 року. Підставою для висловлення думки із застереженням було те, що Групою:

- не здійснювалась переоцінка основних засобів за справедливою вартістю,
- не визнавались зобов'язання з пенсійних виплат працівникам,
- не були перенесені зі складу інших довгострокових зобов'язань до складу поточних зобов'язань зобов'язання за займами, строк погашення яких настав в звітному році,
- не розкривалась інформація про операції з пов'язаними сторонами, про сегменти та забезпечення.

Обсяг нашого аудиту охоплював консолідовану фінансову звітність Групи. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності. Ми зосередили свою увагу на областях значного ризику, в яких управлінський персонал застосовував суб'єктивні судження, зокрема, судження щодо забезпечень майбутніх витрат. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Обсяг 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.

На визначення обсягу аудиту мала вплив застосована нами суттєвість. Ми проводили аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що консолідована 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 консолідованої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми визначили суттєвість на рівні консолідованої фінансової звітності в цілому в розмірі 124 049 тис. грн. Ми визначили вказану суттєвість як середнє арифметичне наступних показників:

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

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

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

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства, та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфах «Основа для думки із застереженням», «Ключові питання» та «Пояснювальний параграф».

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

Цей звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету (комітету з питань аудиту).

Ми не надавали Групі послуг, заборонених законодавством України та інших послуг, інформація про які не розкрита у звіті про управління або фінансовій звітності.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Інша інформація

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

- Річну інформацію емітента цінних паперів (але не містить консолідовану фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо цієї звітності), що, як очікується, буде надана нам після дати нашого звіту,

- Консолідований звіт про управління, який ми отримали разом з консолідованою фінансовою звітністю Групи.

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 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 групою в Консолідованому звіті про управління та не виявили суттєвих невідповідностей між цією інформацією та інформацією, яка міститься у консолідованій фінансовій звітності Групи.

Якщо при ознайомленні з Річною інформацією емітента цінних паперів, коли вона нам буде надана, 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 і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, 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, хто наділений найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит 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 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 не виявлення 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 здатність Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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 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;

➤ отримаємо 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 фінансової звітності 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.

Із тих питань про які ми повідомили тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період і, відповідно є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кашина Наталія Анатоліївна.

Директор



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

Партнер завдання з аудиту
(ключовий партнер з аудиту)

Н.А. Кашина
сертифікат аудитора серії А №005357
виданий рішенням АПУ № 111 від 27.06.2002р.,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101562

Основні відомості про суб'єкта 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. Чигирин Юлія, 5**
e-mail: office-rubanenko@ukr.net
тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

14 березня 2019 року