

ЗВІТ (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Марчук Ольги Олександрівни
Аудиторської фірми „ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ”
щодо фінансових звітів
Публічного акціонерного товариства
„ІНТЕРАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД”
за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року
станом на 31 грудня 2016 року.

Акціонерам Публічного 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, Публічного акціонерного товариства «ІНТЕРАЙП 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 консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан) компанії станом на 31 грудня 2016 р., консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р., консолідований Звіт про власний капітал та консолідований Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він 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 фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, впевненості та етики, які в Україні прийняті в якості національних. 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 модифікованої аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Підставою для висловлення умовно-позитивної думки є:

Основні засоби не переоцінено станом на 31.12.2015 р. та станом на 31.12.2016 р. та не розкриті методи оцінки вартості для активів, що оцінюються по справедливій вартості, що є відхиленням від вимог МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Ми не знайшли достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості необоротних активів станом на 31.12.2015 р. та станом на 31.12.2016 р. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні вартості необоротних активів та власного капіталу, відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід та звіт про зміни у власному капіталі.

Товариство не нараховує та не відображає у звітності зобов'язання з пенсійного забезпечення, що є відхиленням від вимог МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам».

Інформація про активи, зобов'язання та власний капітал у примітках до звітності розкрита не в повному обсязі та відповідає вимогам МСФЗ 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, що є відхиленням від вимог МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Товариство не розкриває інформацію про сегменти, зокрема у звітності не розкрито доходи від зовнішніх клієнтів за кожним продуктом та послугою, географічні регіони за доходами від зовнішніх клієнтів та ступінь залежності від основних клієнтів, що є відхиленням від вимог МСФЗ (IAS) 8 «Операційні сегменти». Товариством не розкриті балансова вартість на початок і кінець періоду, використані та не використані суми, для кожного класу забезпечення, що є відхиленням від вимог МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД» станом на 31.12.2016 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 11.3 «Заборгованість за кредитами та займами», що до складу зобов'язань Товариства віднесено 2 173 503 тис. грн. своєчасно несплаченої заборгованості за кредитами та 225 593 тис. грн. своєчасно несплачених відсотків за кредитами. Товариством було призупинено погашення кредитів і займів та відсотків та ведуться перемови про реструктуризацію заборгованості.

Керівництво товариства вважає, що усі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли механізм визначення податкових зобов'язань є недостатньо чітким, Товариство здійснювало нарахування на підставі оцінок управлінського персоналу. Податкові зобов'язання можуть бути збільшені за рахунок коригувань унаслідок трансфертного ціноутворення при застосуванні звичайної ціни у контрольованих операціях з пов'язаними сторонами.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні дозволяє різні тлумачення та часто змінюється. До труднощів, які відчувають підприємства, що працюють в Україні, додається також потреба в політичній та економічній ситуації. Подальший економічний розвиток Товариства значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд.

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу функціонування у майбутньому, який передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Проте, у діючих ринкових відносинах, загальна економіко-політична ситуація в Україні, яка склалася на сьогодні, означає, що склалася невизначеність відносно можливості функціонувати у майбутньому.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Аудит проводився з «17» жовтня 2016 р. по «11» квітня 2017 р. на підставі договору № 17/10-1/530161318 від 17 жовтня 2016 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., № 317/4 від 26.11.2015 р., чинне до 26 листопада 2020 року.

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



М.О.О.

Марчук О.О.

Аудитор

Сертифікат аудитора серії А № 006885, виданий рішенням Аудиторської палати України № 245/3 від 26 січня 2012 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 334/2 від 01.12.2016 р., чинний до 26 січня 2022 р.

Дана аудиторського висновку (звіту) 11.04.2017 р.