



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
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ
ТРУБНИЙ ЗАВОД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Власникам цінних паперів
Управлінському персоналу АТ «ІНТЕРПАЙП «НМТЗ»(для подання до НКЦПФР)

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВОМОСКОВСЬКИЙ ПОСУД» (далі - «Група»), що складається з: консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, 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 фінансовий стан Групи на 31.12.2018 року та її 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 консолідованої фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

1. Як зазначено у Примітці «Основні засоби» розділу «Розкриття інформації за статтями консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан)» приміток до консолідованої фінансової звітності АТ «ІНТЕРПАЙП НМТЗ» за 2018 рік, Групою прийнято модель переоцінки для оцінки основних засобів, що вимагає проведення переоцінок із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів станом на звітну дату суттєво(на 10% і більше) не відрізнялась від їхньої справедливої вартості. Остання переоцінка основних засобів була проведена Групою у 2012 році. Істотні економічні зміни, які відбулися після цієї дати, є показниками потенційних суттєвих змін у справедливій вартості основних засобів. За умов відсутності поточної незалежної переоцінки, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби Групи балансовою вартістю 325 475,0 тис. грн. та 314 530,0 тис. грн. станом на 01.01.2018 р. та 31.12. 2018 р. відповідно.

Це питання не дало нам змоги також визначити, чи була потреба в коригуванні показників елементів власного капіталу, відстрочених податкових активів, відображених у консолідованому балансі(звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2018р. та 31.12.2018 р., та показників консолідованого звіту про фінансові результати(звіту про сукупний дохід) за 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років(МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої 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) та етичними вимогами, застосовними 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

1. Ми звертаємо вашу увагу на інформацію, наведену в примітках до консолідованої фінансової звітності Групи за 2018 рік, а саме:

- у розділі «Основа підготовки інформації», у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які існують на даний час в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть вплинути на подальший фінансовий стан Групи;

- у розділі «Позикові кошти», у якій йдеться про те, що станом на 31.12.2018р. Товариство має своєчасно несплачену заборгованість за отриманими кредитами банків на суму 1 000 616 тис. грн., позиками від юридичних осіб (пов'язаних сторін – нерезидентів) на суму 16 424,0 тис. грн., та нарахованими відсотками в сумі 219 988,0 тис. грн.

Стосовно заборгованості за кредитами банків ведуться перемови з кредиторами щодо реструктуризації заборгованості. Відсутність згоди кредиторів щодо реструктуризації заборгованості за результатами перемов може вплинути на безперервність діяльності Групи в подальшому.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними особами.

Материнською компанією АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП «НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» є ІНТЕРПАЙП ЛІМІТЕД (INTERPIPE LIMITED, Кіпр). Товариство входить до складу металургійної Компанії "ІНТЕРПАЙП", до якої входять і інші промислові активи(підприємства), та відповідно може здійснювати суттєві операції як з такими підприємствами, так і з материнською компанією.

Повнота відображення таких операцій у консолідованій фінансовій звітності Групи та їх оцінка є значущим питанням при проведенні нами аудиту поточного періоду.

Дивіться Примітку «Операції зі зв'язаними сторонами» розділу «Розкриття іншої інформації» приміток до консолідованої фінансової звітності Групи за 2018 рік.

Ми отримали від управлінського персоналу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП «НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» лист щодо переліку пов'язаних осіб та провели його аналіз на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами. Ми провели аналіз операцій, відображених Групою в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до консолідованої фінансової звітності Групи за 2018 рік.

Ми не виявили нічого, що змусило б нас поставити під сумнів повноту відображення операцій з пов'язаними особами та обґрунтованість їх оцінки у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2018 рік

Інші питання

1) Аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором, який 12 квітня 2018 року висловив модифіковану думку щодо цієї консолідованої фінансової звітності.

2) Нас було призначено аудитором ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» Рішенням Наглядової ради (виписка з протоколу засідання Наглядової ради №365 від 12.09.2018р.). Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає один рік.

3) Ми визначили значущість ризиків та їх здатність призвести до суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності Групи. Нами розрахований аудиторський ризик суттєвих викривлень за допомогою якісних характеристик, який визначений, як середній. Загальний рівень суттєвості, що застосовувався під час виконання завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2018 рік було визначено на рівні консолідованої фінансової звітності в цілому у розмірі 52 674,0 тис. грн.

Ми визначили таку суттєвість, виходячи з нашого професійного судження, як середнє арифметичне значення (скориговане на ризик проекту) наступних показників:

- 2% чистого доходу від реалізації,
- 4 % середньорічної валюти балансу,
- 10% середньорічної вартості власного капіталу,
- 2 % суми загальних витрат

Аудиторські оцінки щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи за рік, що закінчився 31.12.2018р., зокрема внаслідок шахрайства, включали:

Опис ризику щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності	Опис аудиторських заходів, вжитих для врегулювання таких ризиків
Ризик недотримання управлінським персоналом механізмів внутрішнього контролю	<p>1) Визначення нестандартних та одночасно суттєвих операцій, перевірка їх відображення та розкриття у фінансовій звітності;</p> <p>2) Здійснення зовнішніх запитів третім особам для отримання підтверджень залишків грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, відображеної у фінансовій звітності;</p> <p>3) Аналіз суттєвих облікових оцінок та суджень, що були застосовані управлінським персоналом щодо обліку активів та зобов'язань, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основних засобів; - сум забезпечень під знецінення запасів; - довгострокових пенсійних зобов'язань за списками №1,2

	<p>згідно законодавства України;</p> <p>- зобов'язань з виплати відпусток працівникам.</p> <p>4) Отримання пояснень з облікових питань від працівників різних підрозділів Товариства для отримання впевненості у послідовності таких тверджень управлінського персоналу.</p>
Ризик допущення помилок при проведенні коригувань вступних залишків консолідованого балансу(звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 року	<p>1) Визначення наявності коригувань вступних залишків у консолідованій фінансовій звітності;</p> <p>2) Аналіз їх характеру та коректності відображення в обліку і консолідованій фінансовій звітності;</p> <p>3) Оцінка можливого впливу проведених коригувань на порівнянність показників консолідованої фінансової звітності за 2018 рік та відповідних показників попереднього періоду.</p>
Ризик можливих викривлень консолідованої фінансової звітності при розрахунках сум забезпечень під знецінення запасів	<p>1) Аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом щодо знецінення запасів Групи;</p> <p>2) Перевірка математичної точності розрахунку резерву під знецінення запасів та аналіз коректності його відображення в обліку і консолідованій фінансовій звітності.</p>
Ризик можливих викривлень консолідованої фінансової звітності при розрахунках сум забезпечень під судові рішення та штрафи	<p>1) Перевірка математичної точності розрахунку забезпечень під судові рішення і штрафи Групи, та аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом під час їх створення;</p> <p>2) Аналіз незавершених судових процесів Групи для оцінки повноти створення забезпечень під судові рішення та штрафи.</p>
Ризик можливих викривлень консолідованої фінансової звітності при розрахунках забезпечень пенсійних виплат за списками №1,2 згідно законодавства України	<p>1) Перевірка відповідності показників актуарних розрахунків показникам, застосованим персоналом при визначенні суми забезпечень пенсійних за списками №1,2 згідно законодавства України;</p> <p>2) Перевірка коректності відображення в обліку та консолідованій фінансовій звітності таких розрахунків.</p>
Ризик можливих викривлень консолідованої фінансової звітності при розрахунках сум забезпечень на виплату відпусток працівникам	<p>1) Аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом щодо створення забезпечень на виплату відпусток працівникам;</p> <p>2) Перевірка коректності відображення в обліку та консолідованій фінансовій звітності таких розрахунків.</p>
Ризик наявності помилок в підходах та розрахунках при консолідації фінансової звітності	<p>1) Перевірка виключення балансової вартості фінансової інвестиції материнського підприємства та його частки в капіталі дочірнього підприємства, та визначення статутного капіталу Групи;</p> <p>2) Перевірка визначення частки меншості та консолідованого нерозподіленого прибутку Групи,</p> <p>3) Перевірка виключення внутрішньо групових залишків за розрахунками та внутрішньо групових операцій; перевірка оцінки нереалізованих прибутків(збитків) та групових залишків запасів</p>

Питання, які потребували особової уваги, ми відобразили у нашому звіті в параграфах «Основа для думки із застереженням», «Пояснювальний параграф» та «Ключові питання аудиту».

4) Під час виконання завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року ми не виявили достатніх підстав підозрювати, що мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо такої консолідованої фінансової звітності Товариства.

5) Інформація, що була наведена нами в Додатковому звіті щодо аудиту консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018р., наданого Голові ревізійної комісії Групи від № 15.03.2019 р. №129, є узгодженою з нашим звітом.

6) Ми не надавали Групі послуг, заборонених законодавством України. ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними від Групи при проведенні аудиту.

7) Ми не надавали Групі інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація щодо яких не розкрита у консолідованому звіті з управління або у консолідованій фінансовій звітності.

8) Обсяг нашого аудиту охоплював консолідовану фінансову звітність Групи за 2018 рік. Ми перевірили цю консолідовану фінансову звітність на основі тестування, рівень якого ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, що стаття у консолідованій фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з чим, наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Групи, які вважаються нами значними для результатів її діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 року.

Ми отримали розуміння Групи та її операційного середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Ми зосередили увагу на областях значного ризику: наявності незвичайних операцій, застосування управлінським персоналом Групи суджень щодо статей консолідованої фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми отримали розуміння внутрішнього контролю в Групі, щоб допомогти ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності, та провести відповідні аудиторські процедури у цілях їх врегулювання.

Під час здійснення аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2018 рік ми не отримали будь-яких обмежень щодо обсягу нашого аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, яку аудиторів отримали на дату цього звіту, складається в інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління до річного звіту з основної діяльності Групи за 2018 рік, але не є консолідованою фінансовою звітністю Групи та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи не поширюється на іншу інформацію і 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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю Групи або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Ми не виявили суттєвих невідповідностей між інформацією, наведеною у Консолідованому звіті про управління до річного звіту з основної діяльності Групи за 2018 рік та інформацією, яка міститься у консолідованій фінансовій звітності Групи.

Річний звіт Групи, що, як очікується, буде наданий нам після дати нашого звіту. Якщо при ознайомленні з Річним звітом Групи ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Ревізійній комісії Групи.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за 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 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, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом 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, коли 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 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 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, що може поставили під значний сумнів здатність Групи продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 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 подання.

➤ отримуємо 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 Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої 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.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Вікторія Володимирівна Нечволод.

**Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ХАРКІВ»**



Ключовий партнер з аудиту

Л.В. Рубаненко

*Сертифікат аудитора
серії А №000225,
виданий рішенням АПУ
від 17.02.1994р. №12,
№ реєстрації в реєстрі 101543*

В.В. Нечволод

*Сертифікат аудитора
серії А №001876,
виданий рішенням АПУ
від 27.12.1994р. №23,
№ реєстрації в реєстрі 101555*

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ», код ЄДРПОУ 22628041.

Місцезнаходження - 61001, Україна, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5
e-mail:office-rubanenko@ukr.net
Тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»(номер реєстрації 0186).

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

19 березня 2019 року