

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

А В У А Р - Н

Тел./факс: 744-33-06, тел.: 371-61-40; 371-61-42

E-mail: root@insider.dp.ua

49600, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Леніна, 29-А



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**незалежного аудитора щодо фінансових звітів
Відкритого акціонерного товариства
“Дніпропетровський Ввтормет”**

**Керівництву та акціонерам
Відкритого акціонерного товариства
“Дніпропетровський Ввтормет”**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства „Дніпропетровський Ввтормет” (далі-Товариство), що включає баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати за 2010 рік, звіт про рух грошових коштів за 2010 рік, звіт про власний капітал за 2010 рік, звіт про рух грошових коштів за 2010 рік, звіт про власний капітал за 2010 рік і стислий виклад зазначених принципів обліку та іншу пояснювальну інформацію. До складу консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2010 року ввійшли показники діяльності материнського підприємства ВАТ „Дніпропетровський Ввтормет”, його дочірнього підприємства ООО „Луганський комбінат Ввтормет”.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності з Національними стандартами бухгалтерського обліку, а також за такий внутрішній контроль, який, на думку управлінського персоналу, є необхідним для того, щоб можна було підготувати фінансові звіти без суттєвих викривлень по причині шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Наша відповідальність полягає у висловленні своєї думки про фінансову звітність на підставі проведеного аудиту. Ми провели свій аудит у відповідності з міжнародними стандартами аудиту.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог і планування та проведення аудиторської перевірки з метою отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить перекручень.

Аудиторська перевірка включає здійснення необхідних процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовому звіті. Відбір процедур залежить від рішення аудитора. До цих процедур входить також оцінка ризиків істотного перекручення інформації у фінансовому звіті, внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи такі ризики, аудитор розглядає внутрішній контроль, що є доречним для підготовки і достовірного представлення Підприємством фінансових звітів, щоб розробити процедури аудиту, які є доречними в існуючих обставинах, проте не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Відкритого акціонерного товариства „Дніпропетровський Втормет”. Аудит також “включає оцінку незалежності застосованих принципів обліку і розумність облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, зокрема оцінку загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські дані є достатніми і належними для формування основи нашого аудиторського висновку.

В фінансовій звітності підприємством не розкрито інформація про пов'язані сторони відповідно до П(С)БО № 23 “Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін, в обліковій політиці не визначене коло пов'язаних осіб, не передбачений порядок відображення в обліку необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп активів, що підлягають вибуттю внаслідок операцій продажу відповідно до норм П(С)БО № 27 “Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2010 року, і фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог діючого законодавства.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається пунктом 2 розділу II „Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку”, затвердженого рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 року.

Консолідована фінансова звітність Товариства включає фінансову звітність Товариства та підприємства, що контролюються ним. Внутрішньо групові залишки та операції, включаючи внутрішньо групові прибутки та нереалізовані прибутки і збитки виключені.

Оцінка статей активів, зобов'язань, власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством відповідно до принципів, встановлених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства за винятком розкриття інформації відносно пов'язаних сторін згідно П(С)БО № 23 „Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін” та груп активів, що підлягають вибуттю внаслідок операцій продажу відповідно до норм П(С)БО № 27 “Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”.

Розкриття інформації за видами активів

Облік надходження, реалізації, ліквідації, модернізації основних засобів здійснювався відповідно до П(С)БО № 7 “Основні засоби”. В звітному періоді переоцінка основних засобів не проводилась. Станом на 31.12.2010 року залишкова вартість основних засобів становить 119 877 тис. грн.

Метод визначення зносу (амортизації) основних засобів відповідає П(С)БО № 7 „Основні засоби” та обліковій політиці підприємства.

Дані синтетичного обліку основних засобів відповідають даним аналітичного обліку.

Вибуття основних засобів здійснювалося шляхом ліквідації відповідно до П(С)БО № 7 „Основні засоби”.

В складі нематеріальних активів налічуються програмні забезпечення та ліцензії на здійснення деяких видів господарської діяльності, їх оцінка достовірна, та відповідає критеріям визнання згідно П(С)БО № 8 “Нематеріальні активи”.

Первісна оцінка нематеріальних активів відповідає порядку визначення, прийнятому П(С)БО № 8 „Нематеріальні активи”.

Нарахування амортизації (зносу) нематеріальних активів здійснюється згідно наказу № 640 від 29.12.2007 року „Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики” протягом строку їхнього користування із застосуванням прямолінійного методу.

Вартість незавершених капітальних вкладень облікована по вартості понесених витрат.

Інвентаризація основних засобів та незавершеного будівництва проведена у відповідності з наказом Генерального директора за № 329 від 25.10.2010р., станом на 01.11.2010 року.

У складі інших довгострокових фінансових інвестицій обліковуються придбані Товариством прості іменні акції та частки у статутному капіталі різних об’єктів інвестування.

Первісна оцінка придбаних та вироблених запасів відповідає порядку визнання П(С)БО № 9 “Запаси”. Станом на 31.12.2010 року їх вартість на балансі товариства становить 57 504 тис. грн.

Списання усіх видів запасів з балансу проводиться по середньозваженій собівартості, що відповідає наказу про облікову політику Товариства та П(С)БО № 9 „Запаси”.

Порядок визнання, оцінка реальності, класифікація дебіторської заборгованості та розкриття інформації про дебіторську заборгованість проведено у відповідності до П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”.

Грошові кошти на балансі товариства-це кошти в національній валюті, в касі та на рахунках в банках.

Відображені в балансі станом на 31.12.2010 року витрати майбутніх періодів становлять 256 тис. грн. є достовірними.

Розкриття інформації про зобов’язання

Визнання, облік та оцінка зобов’язань здійснюється відповідно до П(С)БО № 11 „Зобов’язання”.

Зобов'язання розподіляються на довгострокові та поточні зобов'язання. До складу довгострокових зобов'язань входять: відстрочені податкові зобов'язання, інші довгострокові зобов'язання.

У складі поточних зобов'язань є зобов'язання за розрахунками з бюджетом, з одержаних авансів, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за короткостроковими кредитами банків, за оплатою праці, за соціальним страхуванням, які відображені в балансі за сумою їх погашення, що відповідає П(С)БО № 11 "Зобов'язання".

Подані у фінансовій звітності дані про зобов'язання в достатній мірі відповідають дійсному стану зобов'язань Товариства та розкриті в примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал Товариства складає 187 823 тис. грн. та включає в себе статутний капітал, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток та інший додатковий капітал, до складу якого входить індексація основних засобів.

В звітному році емітентом розмір статутного капіталу не змінювався.

Статутний капітал станом на 31.12.2010 року відображений в балансі в сумі 64 876 тис.грн., що відповідає розміру затвердженому Статутом. Статутний капітал розподілено на 259 504 000 простих іменних акцій бездокументарної форми існування номінальною вартістю 0.25 грн. кожна. Учасниками Товариства є фізичні та юридичні особи. Статутний капітал сформований повністю.

Резервний капітал сформований не в повному обсязі, станом на 31.12.2010 року становить 2 963 тис. грн.

Облік нерозподіленого прибутку та його використання ведеться у порядку визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку та Статутом.

Показники фінансової звітності про обсяг та склад власного капіталу відповідають реальному фінансовому стану Товариства та відображені у фінансовій звітності згідно вимог П(С)БО № 5 „Звіт про власний капітал”.

Вартість чистих активів відповідає вимогам законодавства.

Вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2010 року вище вартості статутного капіталу, передбаченого законодавством.

Внески учасників в статутний капітал проведені у встановлений законодавством термін у повному обсязі.

Розкриття інформації стосовно дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку не проведене тому, що ці показники до відкритих акціонерних товариств не визначені Комісією.

Розкриття інформації стосовно забезпечення випуску цінних паперів відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Розкриття інформації стосовно відповідності іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало господарських операцій по іпотечних облігаціях.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2010 року Товариство не має.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Розмір виручки (доходу) відображено в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню у відповідності з вимогами П(С)БО № 15 „Доходи”.

Витрати в бухгалтерському обліку одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що відповідає П(С)БО № 16 „Витрати”.

Перелік та склад загальновиробничих витрат та витрат поточного періоду відповідає методологічним принципам П(С)БО № 16 „Витрати”.

Чистий прибуток виведений в звіті про фінансові результати у відповідності до П(С)БО № 3 “Звіт про фінансові результати” із застосуванням П(С)БО № 17 “Податок на прибуток”.

Розкриття особливої інформації про емітента стосовно статті 41 Закону „Про цінні папери та фондовий ринок”

Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу Товариством не здійснювалося.

Прийняття рішення про викуп власних акцій не відбувалось.

Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів Товариства не здійснювалося.

Прийняття рішення вищого органу Товариства про зменшення статутного капіталу не було.

Рішення про порушення проти Товариства справи про банкрутство відсутнє.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол від № 23 від 28.04.2010 року) відбулися зміни у складі посадових осіб Товариства:

- відкликано зі складу Правління членів Правління Разуменко Л.А. та Висягіна А.В.;
- обрано членом Правління Сердюка О.М.

Дата складання аудиторського висновку

22.04.2011 р.

вих. № 03-11/03

Генеральний директор
ТОВ “Авуар-Н”
сертифікат аудитора
серії “А” N 001275 від 28.04.94 р.

адреса: м. Дніпропетровськ,
вул. Набережна Леніна, 29-а



Н.А.Чорна