

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

І Н С А Й Д Е Р - Ц Е Н Т Р

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 Втормет”

Керівництву та акціонерам

Відкритого акціонерного товариства

„Дніпропетровський Втормет”

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства „Дніпропетровський Втормет” (далі - Товариство), що включають баланс станом на 31 грудня 2009 року, звіт про прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашиою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в Україні в якості національних. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а

також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Товариством у фінансовій звітності не розкрита інформація про пов'язані сторони відповідно до вимог 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».

Консолідація фінансової звітності Товариством з його дочірнім підприємством (ТОВ “Луганський Втормет”) не здійснювалась.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеється у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2009 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 пояснівальних 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 19.12.2006р.

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 щодо пов'язаних сторін згідно П(С)БО № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та консолідованої фінансової звітності згідно до П(С)БО № 20 „Консолідована фінансова звітність”, а також за винятком порядку 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”.

Розкриття інформації за видами активів

Облік надходження, реалізації, ліквідації, модернізації основних засобів в цілому здійснювався відповідно до норм П(С)БО № 7 „Основні засоби”.

Знос (амортизація) основних засобів визначався прямолінійним методом, передбаченим обліковою політикою підприємства, і протягом відповідного звітного періоду не змінювався.

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 обліковуються програмні забезпечення та ліцензії на здійснення деяких видів господарської діяльності, їх оцінка достовірна, та відповідає критеріям визнання згідно П(С)БО № 8 „Нематеріальні активи”.

Нарахування амортизації (зносу) нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку корисного їх використання, що визначається комісією про введення відповідних об'єктів в експлуатацію.

У складі довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі у капіталі, Товариство обліковує інвестиції у розмірі 100% статутного капіталу об'єктів інвестування.

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

У складі поточних фінансових інвестицій обліковуються придбані векселі та інші поточні інвестиції.

Порядок визнання, оцінка реальності, класифікація дебіторської заборгованості та розкриття інформації про дебіторську заборгованість в цілому проведено у відповідності до П(С)БО № 10 „Дебіторська заборгованість”. Однак у складі дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в розмірі 399,9 тис.грн., по якій минув строк позовної давності та яка є безнадійною.

Розкриття інформації про зобов'язання

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

Довгострокова кредиторська заборгованість станом на 31.12.2009 року складається з довгострокових фінансових зобов'язань та інших довгострокових зобов'язань.

Поточні зобов'язання складаються з зобов'язань за розрахунками з постачальниками товарів, робіт, послуг, а також за розрахунками за виданими векселями, за оплатою праці, за соціальним страхуванням, за розрахунками з бюджетом, які відображені в балансі за сумою їх погашення відповідно до вимог 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 157 678 тис. грн. та включає в себе статутний капітал, інший додатковий капітал, що складається з індексації, переоцінки основних засобів, резервний капітал та нерозподілений прибуток (збиток).

Статутний капітал станом на 31.12.2009р. відображені в балансі в сумі 64 876 тис. грн., що відповідає розміру, затвердженому Статутом. Статутний капітал розподілено на 259 504 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

В звітному році розмір статутного капіталу емітентом не змінювався.

Учасниками Товариства є фізичні та юридичні особи. Статутний капітал сформований повністю.

Резервний капітал в 2009 р. не змінювався.

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”.

Товариство не здійснювало консолідацію фінансової звітності з дочірнім підприємством ТОВ „Луганський комбінат Втормет” відповідно П(С)БО № 20 „Консолідована фінансова звітність”.

Вартість чистих активів відповідає вимогам законодавства

Вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2009р. вище вартості статутного капіталу, передбаченого законодавством.

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

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.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

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

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, у відповідності до вимог П(С)БО № 16 „Витрати”.

Чистий прибуток відображені в звіті про фінансові результати у відповідності до вимог П(С)БО № 3 „Звіт про фінансові результати”.

Зобов'язань за іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2009р. Товариство не має.

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

У 2009 році Товариство не здійснювало додаткового випуску акцій.

Факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі не було.

В 2009 році підприємство користувалось кредитними коштами, сума яких не перевищила 25% активів. Станом на 31.12.2009 непогашеної заборгованості по кредитам Товариство не має.

Станом на 31.12.2009р. власником акцій, якому належить 98,67 % голосуючих акцій, є ІНТЕРПАЙП ЛІМІТД (INTERPIPE LIMITED).

Прийняття рішення вищого органу Товариства про зменшення статутного капіталу у 2009 році не було.

Рішення про порушення проти Товариства справи про банкрутство відсутні.

**Дата складання аудиторського висновку
вих. № 07-10/01**

26.03.2010р.

**Генеральний директор
ТОВ “Інсайдер-Центр”
сертифікат аудитора
серії “А” № 001275 від 28.04.94р.
адреса: м. Дніпропетровськ,
вул. Набережна Леніна, 29-а**

Н.А. Чорна

