

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

„Дніпропетровський Втормет”

станом на 31 грудня 2011 року.

1. Адресат.

Власникам цінних паперів, керівництву ВАТ «Дніпропетровський Втормет»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2. Вступний параграф:

2.1 Основні відомості про емітента :

Повна назва: Відкрите Акціонерне Товариство „Дніпропетровський Втормет”

Скорочена назва: ВАТ „Дніпровтормет”

Код за ЄДРПОУ: 00191454

Місцезнаходження: 49124 м. Дніпропетровськ, вул. Липова, б.1

Дата державної реєстрації: 20.12.1991р.

Дата внесення змін до установчих документів: 26.05.2010 року.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ВАТ „Дніпровтормет” за 2011 рік у відповідності з вимогами та положеннями Закону України “Про аудиторську діяльність”, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360).

Ми провели аудит консолідованих фінансових звітів ВАТ „Дніпровтормет”, які включають баланс станом на 31 грудня 2011 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що завершився, і стислий виклад зазначених принципів обліку та іншу пояснювальну інформацію.

До консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2011 року увійшли показники діяльності материнського підприємства ВАТ „Дніпровтормет”, його дочірніх підприємств Товариство з обмеженою відповідальністю „Луганський Втормет”, Товариство з обмеженою відповідальністю „Мета”, Товариство з обмеженою відповідальністю „Укрнафтопостач”,

Товариство з обмеженою відповідальністю „Полтава-Папір”, Товариство з обмеженою відповідальністю „Будівельна компанія „Комфортбуд-5”.

Консолідована фінансова звітність ВАТ „Дніпровтормет” підготовлена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Облікова політика ВАТ „Дніпровтормет” (наказ № 640 від 29.12.2007р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства» та доповнень, затверджених наказами № 489 від 29.12.2009 р., № 404 від 31.12.2010 р.) відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Річна консолідована фінансова звітність за 2011 рік складена на підставі даних бухгалтерського обліку ВАТ “Дніпровтормет” та підприємств, які входять в консолідацію, за станом на 31.12.2011 року з урахуванням корегуючих проводок щодо подій після дати балансу.

Внутрішньо групові залишки та операції, включаючи внутрішньо групові прибутки та нереалізовані прибутки і збитки, виключені.

Обліковою політикою підприємства передбачено:

Дохід в бухгалтерському обліку відображати в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню згідно П(С)БО № 15 „Дохід”. Доходи від реалізації товарів і продукції за договорами комісії визнаються на дату подання звіту комісіонера про реалізацію товарів і продукції.

Первісна вартість запасів визначається з урахуванням транспортно-заготівельних витрат. Оцінка вибуття запасів на виробництво, у продаж здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Основними засобами визнаються активи, якщо встановлений очікуваний термін корисного використання (експлуатації) більше 1 року і вартість перевищує 1000 гривень.

Нарахування амортизації основних засобів здійснювати застосовуючи прямолінійний метод.

Визнання, облік та оцінку нематеріальних активів здійснювати відповідно до вимог П(С)БО № 8 “Нематеріальні активи”. Амортизацію нематеріальних активів нараховувати відповідно до П(С)БО № 8 прямолінійним методом.

Для калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції та послуг використовується позаказний і простий метод обліку.

Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються у звітності по справедливій вартості і відповідають вимогам П(С)БО № 12 “Фінансові інвестиції”.

Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Обліковою політикою не визначено перелік пов’язаних осіб та порядок відображення господарських операцій з ними.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

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 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У фінансовій звітності підприємством не розкрита інформація про пов'язані сторони відповідно до П(С)БО № 23 „Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін”.

Не проводиться переоцінка активів основних засобів згідно П(С)БО № 7 „Основні засоби”.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі “Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Відкритого Акціонерного Товариства „Дніпровтормет” станом на 31 грудня 2011 р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Консолідована фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ **Інша допоміжна інформація**

Вартість чистих активів

Розрахункова вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом. У відповідності до МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність” суттєвої невідповідності, ідентифікованої в іншій інформації, отриманій до дати аудиторського звіту не встановлено.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити

висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначених частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог ст.70 Закону України “Про акціонерні товариства”.

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймалися Наглядовою радою Товариства.

Протягом 2011 року відбувся значний правочин – договір-поруки, вартість якого перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймалось загальними зборами акціонерів за поданням Наглядової ради Товариства.

Ми підтверджуємо, що інформація наведена емітентом про значні правочини відповідає вимогам законодавства.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Ми виконали процедури оцінки стану корпоративного управління Товариства на відповідність вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями Товариства.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України “Про акціонерні товариства” - до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України “Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації.

На нашу думку прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Закону України “Про акціонерні товариства”.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов’язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб’єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 “Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища”, аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час

ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності”. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб’єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором були виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб’єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов’язані з ними бізнес-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ВАТ “Дніпровтормет” визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Голова правління.

Аудитор не виявив суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності ВАТ “Дніпровтормет” в наслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Авуар-Н”
Ідентифікаційний код юридичної особи	34682181
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	49600, м. Дніпропетровськ, вул.. Набережна Леніна, 29-А
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	Свідоцтво серія А01 № 041453 від 21.06.2007р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб’єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3897 видане Аудиторською палатою України 30.11.2006 р. термін дії: до 03.11.2016 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат серії А № 001275, виданий Аудиторською палатою України 28.04.1994 р. термін дії: до 28.04.2013 р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 11-10/А від 07.12.2011 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	12.03.2012 р. – 05.04.2012 р.

Директор
ТОВ “Аудиторська фірма “Авуар-Н”
Аудитор

Н.А. Чорна

Дата складання аудиторського висновку
Вих. № 12-9/06

05.04.2012р.