

*Керівництву Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"
іншим користувачам фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"
за 2013 рік
(з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р.)**

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Аудит проводився незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Максимум», код ЄДРПОУ 37726300.

Відповідно до договору №131/2014 від 26.03.2014р. про надання аудиторських послуг між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МАКСИМУМ» (Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 4445, від 30.06.2011 р.), та Публічного акціонерного товариства "Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну" (надалі ПАТ «Комінмет»), незалежним аудитором Таркашій Оксаною Михайлівною (Сертифікат аудитора: № 006038 від 26.12.2005, чинний до 26.12.2015 року) виконана перевірка річної фінансової звітності ПАТ «Комінмет» станом на 31.12.2013р. що включає „Баланс (Звіт про фінансовий стан)“ станом на 31 грудня 2013 року, „Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)“, „Звіт про рух грошових коштів“, „Звіт про власний капітал“, „Примітки до річної фінансової звітності“ за рік, що минув на зазначену дату.

Аудиторську перевірку виконано в м. Дніпропетровськ, вул. Комінтерну, 7.

Аудиторська перевірка здійснювалась з відома голови правління Ботюка Олега Миколайовича.

Опис аудиторської перевірки

Нами проведено перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які зобов'язують нас планувати та виконувати аудиторську перевірку для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторська перевірка проведена нами з врахуванням вимог Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність».

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року, прийнятих у відповідності до рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 №229/7 в якості національних стандартів аудиту, зокрема (але не виключно) МСА 700, 705 з використанням принципу вибіркової перевірки. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для дотримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг

видання 2010 року передбачають складання за результатами аудиту фінансової звітності з незалежного аудитора.

Під час проведення аудиту ми керувались Законом України «Про цінні папери фондовий ринок», Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті Інформації емітентам професійними учасниками фондового ринку, затверджені Рішенням ДКЦПФР від 19.12.2008 № 1528 (зі змінами та доповненнями) та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджені Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360.

Планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансових звітах суттєвих помилок. Дослідження проводилось шляхом тестування доказів відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкритті у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків 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'єкту господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятих облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою висловлення думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний рівень упевненості.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ПАТ «Комінмет» несе відповідальність за підготовку достовірного представлення фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудиторської фірми

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі проведеної нами аудиторської перевірки.

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

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складений у трьох оригінальних примірниках. Дата початку аудиту 26 березня 2014 року, дата закінчення – 23 квітня 2014 року. Дата видачі висновку 23 квітня 2014 року.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"
за 2013 рік (з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р.)**

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

У зв'язку з тим , що призначення нас аудиторами ПАТ «Комінмет» відбулося п 31.12.2013р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець звітного роу

У складі поточної дебіторської заборгованості відображеної в балансі товариства станом 31.12.2013 року є дебіторська заборгованість , що не підтверджена дебіторами на дату складу звітів, тобто управлінський персонал не мав змоги підтвердити її чисту реалізаційну вартість, що є відхилення від МСФЗ. Якщо б управлінський персонал створив резерв сумнівних боргів заборгованості , що не підтверджена дебітором , підприємство мало визнати додаткові витрати на створення резерву й відповідно на додатковий збиток у розмірі 39651 тис.грн.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства ПАТ «Комінмет» на 31 грудня 2013 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності і бухгалтерського обліку.

Директор

23 квітня 2014 року

(Сертифікат аудитора № 006356 чинний до 13 грудня 2017 року)

Аудитор

23 квітня 2014 року

(Сертифікат аудитора № 006038 чинний до 26 грудня 2015 року)



Додаток №1 до Аудиторського висно
(звіту незалежного аудитора) щодо фінансової звітн
Публічного акціонерного товари
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінте

I. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА Ф «МАКСИМУМ»
Код ЄДРПОУ	37726300
Номер, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських та аудиторів, які одноособово надають аудит послуги, № 4445 від 30.06.2011 року
Інформація про всіх аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці: номер, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора;	Тарканій Оксана Михайлівна, сертифікат ауд серія № 006038 чинний до 26.12.2015 року
Телефон	Тел. (044) 227-83-75
Поштова та електронна адреса	04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, буд. 4А, офіс 3 o.tarkaniy@maximum-audit.com.ua

II. НАЯВНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ПРИЙНЯТА СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

2.1. Бухгалтерський облік Публічного акціонерного товариства "Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну" ведеться відповідно до вимог Закону України «бухгалтерський облік та фінансову звітність» в Україні № 996 від 16.07.1999 року, міжнародних стандартів фінансової звітності і бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації обліку.

2.2. Під час проведення аудиторської перевірки встановлено, що ПАТ «Комінмет» затверджену облікову політику відповідно до вимог п. 5 ст. 8 Закону України «бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». Облікова політика Товариства передбачає принципи та методи організації і ведення бухгалтерського обліку на Товаристві, порядок складання звітності та інші організаційні аспекти здійснення господарської діяльності.

III. ВІДОМОСТІ ЩОДО ОБЛІКУ АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ.

3.1. Відображення інформації про рух основних засобів та нематеріальних активів, нарахованого зносу проводилося на підприємстві згідно Міжнародних (стандартів) бухгалтерського обліку №16 «Основні засоби» та №38 «Нематеріальні активи»

3.2. Облік запасів на підприємстві проводився відповідно до вимог Міжнародного (стандартів) бухгалтерського обліку № 2 «Запаси».

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"
за 2013 рік (з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р.)

3.3.Визнання й оцінка реальності поточної дебіторської заборгованості проведено на підставі первинних документів та даних інвентаризації з урахуванням вимог Міжнародного стандарт бухгалтерського обліку №32 «Фінансові інструменти» та п.43 МСБО №39 «Фінансові інструменти: визнання й оцінка». Дебіторської заборгованості з минулим строком позивної тривалості немає.

3.4.Щодо сумнівної дебіторської заборгованості товариством створено «Резерв на покриття сумнівних боргів». Аудитом встановлено, що розмір резерву не відповідає розміру дебіторської заборгованості не підтвердженої дебіторами. Станом на 31.12.2013 року підприємство має визнати додаткові витрати на створення резерву й відповідно на додатковий збиток у розмірі заборгованості, що не підтверджена дебіторами у розмірі 39651 тис.грн.

3.5.Довгострокові та поточних зобов'язання у фінансовій звітності наведені відповідно до п. 10 Міжнародного (стандарту) бухгалтерського обліку №39 «Фінансові інструменти: визнання й оцінка». Поточних зобов'язань з минулим терміном позивної тривалості на кінець звітної періоду на балансі підприємства не має.

3.6.Показники фінансової звітності про рух власного капіталу визначені на підставі даних бухгалтерського обліку, знаходяться у відповідності до форм фінансової звітності, відповідає установчим документам, відображені з урахуванням вимог МСФЗ й МСБО. Інформація щодо змін у власному капіталі наведена у «Звіті про власний капітал» у складі фінансової звітності за 2013 рік.

3.7.Вартість чистих активів ПАТ „Комінмет” станом 31.12.2013 року не відповідає вимогам законодавства України.

3.8.Забезпечення майбутніх витрат і платежів. У звітному році у відповідності до обраної облікової політики та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку №19 «Виплати працівникам» товариством створений резерв на виплату відпусток та інших майбутніх платежів.

3.9.Бухгалтерський облік доходів й витрат від фінансово-господарської діяльності проведено у відповідності до МСБО, інформація про фінансові результати діяльності ПАТ «Комінмет» за 2013 рік наведена у «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Розкриття інформації про дії, що відбулися протягом звітної року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та привести до значної зміни вартості його цінних паперів:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу: не приймалося;
- прийняття рішення про викуп власних акцій: - не відбувалося;
- факти лістингу /делістингу цінних паперів на фондовій біржі: - немає;
- отримання позики або кредиту на суму, перевищує 25 відсотків активів емітента: - немає;
- зміна складу посадових осіб емітента: у 2013 році відбувалися зміни у складі посадових осіб, про що оприлюднено інформацію 22.04.2013 року;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій: - не відбувалася;

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"
за 2013 рік (з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р.)**

- рішення емітента про утворення, припинення дії його філій, представництв: не приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення розміру статутного капіталу: не приймалося;
- порушення справи про банкрутство емітента, внесення ухвали про його санацію: у звітному році не порушувалося;
- рішення вищого органу емітента про припинення або банкрутство емітента: у звітному році не приймалося.

Думка щодо іншої допоміжної інформації відповідно до вимог при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2 року № 1360

Ми підтверджуємо, розмір вартості чистих активів на звітну дату 31.12.2013 р., наведений в інформації емітента.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю не встановлено.

Ми підтверджуємо, що інформація про значні правочини емітента відповідає вимогам законодавства, нормам статуту та прийнятим рішенням учасників.

Згідно інформації отриманої в ході проведення аудиту протягом 2013 року не відбулися події, що мають суттєвий вплив на фінансово-господарський стан Товариства.

Директор

23 квітня 2014 року

(Сертифікат аудитора № 006356 чинний до 13 грудня 2017 року)

Аудитор

23 квітня 2014 року

(Сертифікат аудитора № 006038 чинний до 26 грудня 2015 року)



Додатки:

копія сертифікату аудитора, копія свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм аудиторів, копія свідоцтва про відповідність системи контролю якості, „Баланс (Звіт про фінансовий стан)” станом на 31 грудня 2013 року, „Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, „Примітки річної фінансової звітності”.

Всього: на 23 аркушах.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"
за 2013 рік (з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р.)**