

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА
“ПРОФЕСІОНАЛ”

Свідоцтво про внесення в Реєстр № 2359, видане за рішенням Аудиторської Палати України на аудиторську діяльність від 26 січня 2001р. № 98, продовжено дію до 04 листопада 2015р. рішенням АПУ від 04.11.2010р. № 221/2.

Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпропетровськ, вул. Леніна 1-А, корпус 2, кв.30

ВИСНОВОК
незалежного аудитора
щодо фінансових звітів станом на 31 грудня 2010 року

*Керівництву та акціонерам
Публічного акціонерного
Товариства
«Дніпропетровський
металургійний завод імені Комінтерну»*

*Державної
комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну» за 2010 рік, які включають баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів за рік, примітки до річної фінансової звітності що минув на зазначену дату (додаються), 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 Положення (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. 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 помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на підставі основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. 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 процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів станом на 31 грудня 2010 року, оскільки ця дата передувала нашому першому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових запасів ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

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

Висновок

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити кількість запасів, фінансові звіти, справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2010 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і відповідають вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Додаткова інформація до аудиторського висновку.

Не включаючи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається п.2 розділом 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 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006р.та №69 від 31.01.2008р.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством відповідно до принципів, встановлених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства, затвердженими власним наказом № 1 від 11.01.2010р.

Щодо розкриття інформації за видами активів

1. Основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні матеріальні активи, їх знос(амортизація).

Облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів ведеться відповідно на обліку рахунків :

10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи».

Стан синтетичного та аналітичного обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, журналів - ордерів, головної книги та інших реєстрів, знаходиться в задовільному стані.

Бухгалтерський облік основних засобів, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам П(С)БО № 7. Дані фінансового звіту по основних фондам, нематеріальним активам, незавершеному виробництву відповідають даним аналітичного обліку, первинним документам, бухгалтерського обліку.

В поточному році були збільшені основні фонди, в основному - це капітальні інвестиції пов'язані з поліпшенням об'єкта (модернізація, дообладнання), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод будівлі та споруд, придбання машин та обладнання. Вибули за рік основні фонди при продажі, та списано обладнання як морально та фізично зношені.

Проведеною інвентаризацією основних фондів, незавершеного будівництва, нематеріальних активів, фінансових вкладень станом на 01.11.2010р. згідно наказу по Товариству від 17.09.2010р. № 125 надлишків та нестач не встановлено.

З питань обліку надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття основних засобів зауважень не має.

Незавершене будівництво станом на 31.12.2010р. складається за рахунок капітального будівництва, придбання (виготовлення) основних фондів, придбання (виготовлення) інших нематеріальних активів. Проти минулого року залишки незавершеного будівництва збільшились на 44%.

Згідно П(С)БО № 7 «Основні засоби», підприємство застосовує норми і методи нарахування амортизації, передбачені податковим законодавством. Поршень не встановлено.

В складі нематеріальних активів по залишковій вартості рахуються програмне забезпечення та ліцензії для винахідництва

Первісна вартість та класифікація нематеріальних активів відповідають вимогам П(С)БО № 8.

В звітному періоді змін не відбувалось.

Нарахування амортизації (зносу) нематеріальних активів згідно наказу «Про облікову політику» здійснюється протягом строку їхнього корисного використання із застосуванням прямолінійного методу.

Всі дані відповідають даним головної книги, журналів - ордерів, аналітичного обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств не змінні протягом року, але це не відповідає вимогам П(С) БО №12 «Фінансові інвестиції» та не суттєво впливає на фінансовий стан Товариства.

Відстрочені податкові активи розраховані відповідно до П(С)БО № 17 «Податок на прибуток» .

2. Запаси

Облік запасів , первинна оцінка запасів, придбаних за кошти визначається по собівартості згідно з вимогами П(С)БО № 9. При використанні запасів у виробництві, продажу та іншому вибутті оцінка їх проводиться методом середньозваженої собівартості.

Інвентаризація запасів, незавершеного виробництва проводилась згідно наказу по підприємству від 17.09.2010р. № 125. Залишків та нестач не встановлено.

Переоцінка та уцінка запасів не проводилась.

Достовірність фінансових звітів активів підтверджена первинними документами та даними бухгалтерського обліку.

3. Векселі одержані

По балансу на 31.12.2010р. рахуються векселі одержані., та проти минулого року вартість їх значно збільшилась . Порушень в веденні аналітичного обліку не встановлено.

4. Дебіторська заборгованість.

Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно вимог П(С)БО № 10 та складається із дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги , з бюджетом, за виданими авансами, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів .

Станом на 31.12.2010р. простроченої заборгованості підприємство не має.

Товариство нараховує резерв сумнівних боргів методом визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході , порушень не встановлено.

Дані дебіторської заборгованості відповідають даним головної книги, журналів ордерів, аналітичного обліку, актами звірок з підприємствами .- покупцями.

5. Інвестиційна нерухомість

Відповідно до наказу по облікової політиці підприємство застосовує П(С)БО №32 «Інвестиційна нерухомість» та відображає її залишкову вартість.

Щодо розкриття інформації про зобов'язання .

1. Облік зобов'язань.

Облік забезпечення наступних витрат і платежів та поточних зобов'язань ведеться згідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання» та складається із довгострокових та поточних зобов'язань.

ПАТ «Дніпропетровський металургійний завод ім. Комінтерна» має свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 636/2/08 дата реєстрації 25 липня 2008 року , видано 13 грудня 2010 року на загальну суму 250,0 млн.грн. номінальною вартістю одна тисяча гривень у кількості двісті п'ятдесят тисяч штук. Форма існування бездокументарна.

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2010р. складається за рахунок інших довгострокових фінансових зобов'язань (заборгованість по власним облігаціям, що підтверджено зведеним обліковим реєстром власників цінних паперів станом на 29.12.2010р., позикам) та іншим довгостроковим зобов'язанням.

Сума поточних зобов'язань станом на 31.12.2010р. складається:

- з векселів виданих;
- з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги;
- з бюджетом;
- з позабюджетних платежів;
- із страхуванням ;
- з оплати праці;
- з інших поточних зобов'язань.

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

Товариство не має простроченої кредиторської заборгованості.

Дані кредиторської заборгованості відповідають даним головної книги, журналів-ордерів, аналітичного обліку, первинними документами, актами звірок.

Розкриття інформації про власний капітал

Статутний капітал

Сума статутного капіталу, яка відображена в балансі станом на 31.12.10 р. складає 117 862 856,00 (сто сімнадцять мільйонів вісімсот шістьдесят дві тисячі вісімсот п'ятдесят шість) гривень , який розподілено на 471 451 424(чотириста сімдесят один мільйон чотириста п'ятдесят одна тисяча чотириста двадцять чотири) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривня кожна. Сума статутного капіталу відповідає статутному фонду, затвердженому установчим договором та статутом ПАТ.

Частка простих акцій у статутному капіталі –100,0%.

Товариство має свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на загальну суму 117 862 856,0 грн. номінальною вартістю 25 копійок. Форма існування - бездокументарна. Реєстраційний номер 156/1/09, дата реєстрації 27 травня 2009 року ,дата видачі 13 грудня 2010 року.

Станом на 31.12.2010р. приведена інформація про осіб ,які володіють акціями:

Особи	Кількість осіб	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн.	Сума грн.	Відсоток
Юридичні особи	45	133 274 274	0,25	33 318 568,50	28,2689
Фізичні особи	18300	336 177 150	0,25	84 544 287,50	71,7311
Всього	18345	471 451 424	0,25	117 862 856,00	100,0

Статутний фонд сформований повністю ще в 2009 році..

Дивіденди за минулий рік не нараховувались та не виплачувались в зв'язку з отриманими збитками за 2009 рік за рішенням загальних зборів акціонерів .

Інший додатковий капітал зменшився на суму дооцінки ліквідованих основних фондів відповідно до п.21 П(С)БО № 7 «Основні засоби» сум накоплених дооцінок, які зменшили непокритий збиток в тому ж розмірі.

Структура власного капіталу складається із статутного, іншого додаткового капіталу , непокритого збитку , що підтверджується даними синтетичного обліку, головної книзі, журналів-ордерів, узгодженими з іншими формами фінансової звітності. Непокритий збиток складає станом на 31.12.2010р.-276314,0 тис. грн. та збільшився проти минулого року на 25,8%.

Показники фінансової звітності про обсяг та склад власного капіталу Товариства відповідають реальному фінансовому стану та складені згідно Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №5 «Звіт про власний капітал».

Вартість чистих активів .

Вартість чистих активів акціонерного товариства на звітну дату 31.12.2010р. менша від вартості статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються, тобто не відповідають вимогам діючого законодавства

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Облік фінансових результатів.

Облік доходів підприємства ведеться відповідно до П(С)БО № 15 «Доходи» та П(С)БО № 16 «Витрати» .

Інформація щодо обсягу чистого прибутку в цілому розкрита в фінансовій звітності відповідно до Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №3 «Звіт про фінансові результати». Результатом діяльності Товариства є чистий збиток в сумі 70535,0 тис. грн., який збільшився проти 2009 року в 1,3 рази. Основною причиною отриманих збитків є витрати на сплату відсотків за облігаціями та позиками .

Довідка про показники фінансового стану

Показники платоспроможності і фінансової стабільності підприємства станом на 31.12.2010р. характеризуються наступними даними:

№ п.п.	Найменування показника	Орієнтоване Позитивне значення показника	Фактичне значення на 31.12.09р.	Фактичне значення на 31.12.10р.
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25-0,5	0,006	0,003
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,0-2,0	1,28	1,26
3..	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,25-0,5	0,10	0,019

4.	Коефіцієнт структури капіталу	0,5-1,0	8,64	50,4
----	-------------------------------	---------	------	------

Показники фінансового стану свідчать про те, що на 31.12.2010р. Товариство має недостатній рівень ліквідності, підприємство не має власних коштів для розвитку та покриття збитків, розмір чистих активів не перевищує розміру власного капіталу .

Таким чином, фінансовий стан Товариства залежить від залучених коштів та має нестабільний та нестійкий характер.

Інші питання розкриття інформації

Розкриття інформації стосовно забезпечення випуску цінних паперів наведено в звіті емітента про випуск, реалізацію та обіг цінних паперів. Товариство в поточному році не здійснювало випуск цінних паперів. В звітному періоді Товариство отримало займів від не фінансових установ зареєстрованих в Держфінпослугах на суму більш ніж 25% активів.

В звітному періоді були проведені зміни в складі посадових осіб емітента , це не вплинуло на фінансовий стан Товариства.

Інші дії, що визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у Товариства відсутні та не можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента .

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

Директор ПП
АФ" Професіонал "



В.Ю.Капустіна

В.Ю.Капустіна

30.03.2011р.

м . Дніпропетровськ

Адреса: Приватне підприємство Аудиторська фірма " Професіонал " розташована за адресою:49070,м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, буд.1А, корп.2,кв.30.