

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ.**

**Керівництву Публічного акціонерного товариства
"Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну"**

Незалежним аудитором Куцабіною Галиною Сергіївною проведено аудит фінансової звітності за 2012 рік Публічного акціонерного товариства "Дніпропетровський металургійний завод імені Комінтерну" (надалі ПАТ «Комінмет» код ЄДРПОУ 05393062, місцезнаходження: вул. Комінтерну, 7, м. Дніпропетровськ, 49023, дата держреєстрації 03.04.1998 р.) фінансова звітність додається й включає: „Баланс” (звіт про фінансовий стан компанії) станом на 31 грудня 2012 року, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності ПАТ «Комінмет» станом на 31.12.2012р. на основі результатів проведеного аудиту. Аудит проведений згідно „Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики” №700;705;706, прийнятих в Україні в якості національних. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і 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 фінансової звітності, внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримала достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності ПАТ «Комінмет» за 2012 рік.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

У зв'язку з тим, що призначення аудитором ПАТ «Комінмет» відбулося після 31.12.2012р., аудитор не спостерігала за інвентаризацією запасів на початок та кінець звітного року.

У складі поточної дебіторської заборгованості відображеної в балансі товариства станом на 31.12.2012 року є дебіторська заборгованість, що не підтверджена дебіторами на дату складання 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 по заборгованості, що не підтверджена дебітором, підприємство мало визнати додаткові витрати на створення резерву й відповідно на додатковий збиток у розмірі 24420 тис. грн.

Умовно-позитивна думка

На думку аудитора, 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 2012 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.

Проміжні висновки щодо вимог рішення ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1528 „Положень щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондовому ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку”

Аудитор висловлює думку відносно активів, зобов'язань та власного капіталу ПАТ «Комінмет» за 2012 рік:

Необоротні активи

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

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

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

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 31.12.2012 року підприємство мало визнати додаткові витрати на створення резерву й відповідно на додатковий збиток у розмірі заборгованості, що не підтверджена дебіторами у розмірі 24420 тис. грн.

Довгострокові та поточних зобов'язання у фінансовій звітності наведені відповідно до п. 43 Міжнародного (стандарту) бухгалтерського обліку №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Поточних зобов'язань з минулим терміном позивної тривалості на кінець звітного періоду на балансі підприємства не має.

Показники фінансової звітності про рух власного капіталу визначені на підставі даних бухгалтерського обліку, знаходяться у відповідності до форм фінансової звітності.

відповідають 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 2012 рік.

Вартість чистих активів ПАТ „Комінмет” станом 31.12.2012 року не відповідає вимогам законодавства України.

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.

Бухгалтерський облік доходів й витрат від фінансово-господарської діяльності проведено у відповідності до МСБО, інформація про фінансові результати діяльності ПАТ «Комінмет» за 2012 рік наведена у «Звіті про фінансові результати».

Розкриття інформації про дії, що відбулися протягом звітного 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 2012 році відбувалися зміни у складі посадових осіб, про що оприлюднено інформацію 20.04.2012 року;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій: - не відбувалося;
- 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 29.09.2011 року № 1360.

Аудитор підтверджує, що вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2012 р., що наведена в інформації емітента не відповідає положенням статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435- IV.

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

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

Аудитор підтверджує, що інформація про стан корпоративного управління є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління. Підрозділ внутрішнього аудиту не створений.

Аудитор підтверджує, що при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі в наслідок шахрайства.

Основні відомості про аудитора й аудиторську перевірку:

Аудитор: Куцабіна Галина Сергіївна

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України: №2634 видане 22.06.2001р., чинне до 26.05.2016р.; сертифіката аудитора: №003494 серія А дата видачі 28.05.1998 р., чинний до 28.05.2017р.; місце проживання: 49087, м. Дніпропетровськ, вул. С. Ковалевської, буд. 61, кв. 62; телефон (факс): (056) 725-30-21.

Дата і номер договору на проведення аудиту: від 26.02.2013р. №08-А.
Дата початку аудиту: 26.02.2013р., дата закінчення аудиту: 25.04.2013р.

Підпис аудитора

Дата аудиторського висновку 25.04.2013р.



Г.С. Куцабіна