

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2011 РОКУ.**

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

Незалежним аудитором Куцабіною Галиною Сергіївною проведено аудит фінансової звітності за 2011 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” станом на 31 грудня 2011 року, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності” та „Додаток до річної фінансової звітності „Інформація по сегментам”” за рік, що минув на зазначену дату, 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 Національних 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 31.12.2011р. 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 2011 рік.

На думку аудитора, фінансова звітність відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Комінмет» на 31 грудня 2011 року, фінансовий результат і рух грошових коштів та власного капіталу за 2011 рік згідно до вимог національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та вимог діючого законодавства.

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 2011 рік:

Відображення інформації про рух основних засобів та нематеріальних активів, нарахування зносу проводилося на підприємстві згідно Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби» та Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №8 «Нематеріальні активи»

Відображення у бухгалтерському обліку та визначення оцінки довгострокових фінансових інвестицій проводиться з урахуванням вимог Положення (стандарту) №12 „Фінансові інвестиції”.

Облік запасів на підприємстві проводився відповідно до вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси».

Визнання й оцінка реальності поточної дебіторської заборгованості проведено на підставі первинних документів та даних інвентаризації з урахуванням вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторської заборгованості з минулим строком позивної тривалості немає.

Довгострокові та поточні зобов'язання у фінансовій звітності наведені відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку №11 «Зобов'язання». 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 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №5 „Звіт про власний капітал”.

Вартість чистих активів ПАТ „Комінмет” станом 31.12.2011 року не відповідає вимогам законодавства України.

Інформація про обсяги прибутку товариства наведена у «Звіті про фінансові результати за 2011 рік» й відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №3 „Звіт 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:
 - Згідно наказу Голови правління № 42 від 01.03.2011р. щодо скасування відділу ПАТ «Комінмет» головної бухгалтерії, головного бухгалтера не призначено;
 - Згідно рішення річних загальних зборів акціонерів ПАТ «Комінмет» від 27.04.2011 року, відбулися зміни складу посадових осіб емітента;
 - зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій: - Відповідно до Зведеного облікового реєстру власників цінних паперів відбулися зміни щодо власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- 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 31.12.2011 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 28.05.2012р.; 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 12.03.2012р. №09-А.

Дата початку аудиту: 12.03.2012р., дата закінчення аудиту: 25.04.2012р.

Підпис аудитора

Дата аудиторського висновку 25.04.2012р.



Куцабіна

Г.С. Куцабіна