

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
Акціонерам ВАТ „Дніпропетровський завод прокатних валків”

Висновок
про фінансову звітність за 2010 рік відкритого акціонерного товариства
“Дніпропетровський завод прокатних валків”

Мною, незалежним аудитором, Чемерис Людмилою Іванівною, діючою на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3216, виданого Аудиторською Палатою України 30 липня 2003 року за рішенням № 126, (Сертифікат серії "А" № 004633, виданий рішенням Аудиторської Палати України № 100 від 30 березня 2001 року, чинний до 30 березня 2015 року), проведена перевірка фінансової звітності за 2010 рік Відкритого акціонерного товариства “Дніпропетровський завод прокатних валків” (Код ЄДРПОУ 00187375), що включає форму №1 „Баланс”, форму №2 „Звіт про фінансові результати”, форму №3 „Звіт про рух грошових коштів”, форму №4 „Звіт про власний капітал”, форму №5 „Примітки до річної фінансової звітності”, форму №6 „Додаток до приміток до річної фінансової звітності „Інформація за сегментами”) товариства станом на 31.12.2010 року, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Принципи, методи та процедури облікової політики, затверджені наказом по підприємству № 20 від 19.01.2010 р., були використані при складанні фінансових звітів за 2010 рік.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07. 1999р. та національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку. 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 помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо фінансової звітності на підставі результатів проведеної аудиторської перевірки. За винятком зазначеного у наступному параграфі, перевірка проведена на підставі вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, що діють в Україні, Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих актів. Ці стандарти вимагають дотримання етичних вимог, а також зобов'язують планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів 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 стосується 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'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку

відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Я не спостерігала за інвентаризацією наявних основних засобів станом на 01.11.2010р., та запасів станом на 01.10.2010р., оскільки ця дата передувала моменту проведення аудиту фінансової звітності та у зв'язку з обмеженням обсягу роботи аудитора, встановленим ВАТ „Дніпропетровський завод прокатних валків”. Через характер облікових записів ВАТ „Дніпропетровський завод прокатних валків” я не змогла підтвердити кількість запасів та основних засобів за допомогою інших аудиторських процедур.

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансових звітах не відображена сума резерву сумнівних боргів, що не відповідає положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та прийнятій обліковій політиці. Сума резерву за рік, що закінчився 31 грудня 2010 року необхідно визначити, виходячи з платоспроможності дебіторів (цей метод обумовлений обліковою політикою, прийнятою на ВАТ «Дніпропетровський завод прокатних валків»). Отже, чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості слід зменшити на суму нарахованого резерву сумнівних боргів і зробити коригування фінансових результатів ВАТ «Дніпропетровський завод прокатних валків».

Я вважаю, що мною отримані достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

Висновок

На мою думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в попередньому параграфі, та коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б я була в змозі підтвердити кількість запасів та основних засобів, фінансові звіти представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства „Дніпропетровський завод прокатних валків” станом на 31.12.2010 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999р. та національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Висновок стосовно інформації, яка є складовою частиною регуляторної інформації емітента

Цей висновок підготовлено відповідно до „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 від 19.12.2006р. №1528.

Форма ведення бухгалтерського обліку Товариства ґрунтується на використанні принципу накопичення даних первинних документів в розрізі забезпечення синтетичного і аналітичного обліку засобів і господарських операцій в усіх розділах бухгалтерського обліку.

Для складання та подання фінансової звітності Товариство має сукупність принципів, методів і процедур (облікову політику). Суттєвих відхилень від облікової політики Товариства не виявлено.

Розкриття інформації за видами активів у фінансових звітах представлено Товариством в суттєвих аспектах відповідно до встановлених нормативів національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації про зобов'язання у фінансових звітах представлено Товариством, в суттєвих аспектах, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації про власний капітал у фінансових звітах представлено Товариством, в суттєвих аспектах, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку. Сума статутного капіталу станом на 31.12.2010р. складає 11144032 грн.20 коп., що відповідає розміру статутному капіталу, затвердженого статутом ВАТ "Дніпропетровський завод прокатних валків" у новій редакції №12241050003003092 від 25.12.2006 року, поділений на 10 613 364 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,05 грн. кожна. Статутний капітал сформовано та сплачено повністю. Змін у статутному капіталі у перевіряємий період не відбувалось. Формування (та зміни) статутного капіталу відповідають вимогам Закону України "Про господарські товариства" та Положенню про порядок збільшення (зменшення) розміру статутного фонду Акціонерного товариства, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних

паперів та фондового ринку та рішення від 16 жовтня 2000р. №158 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27 жовтня 2000 р. № 753/4974.

Залишок нерозподіленого прибутку відповідає документам синтетичного обліку. Облік нерозподіленого прибутку та його використання ведеться у порядку, визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку та Статуту ВАТ " Дніпропетровський завод прокатних валків ".

На мою думку, твердження управлінського персоналу ВАТ " Дніпропетровський завод прокатних валків " про те, що вартість чистих активів станом на 31.12.2010р. відповідає вимогам законодавства, у всіх суттєвих аспектах, наведено достовірно. Вартість чистих активів станом на 31.12.2010р. складає 52294,00 тис. грн., що вище розміру статутного капіталу та відповідає вимогам п.3 ст.155 цивільного кодексу України.

Результати обліку фінансових результатів відображені у фінансовій звітності згідно П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати".

Товариство за звітний період мало прибуток. Прибуток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, головною книгою, журналами-ордерами, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Податковий облік не являвся об'єктом перевірки, лише проводилось тестування відповідності обліку доходів та витрат.

Згідно інформації, отриманої від емітента, протягом звітного року не відбувались події, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан ВАТ " Дніпропетровський завод прокатних валків " та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Підприємець

Незалежний аудитор

Чемерис Л.І.

Сертифікат серії А №004633, виданий рішенням АПУ № 100 від 30.03.2001р.

Чинний до 30 березня 2015 року.

Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 210/4 від 28.01.2010 р.

м. Дніпропетровськ

21березня 2011 р.

Адреса аудитора

49050, м. Дніпропетровськ, пр. Гагаріна, буд.131, кв.32 , телефон (056) 776-54-90.