



Україна, м. Дніпропетровськ
ТОВ «Аудиторська фірма «ШАНС-Л»
Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських
фірм та аудиторів №4397, прийняте рішенням
Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. №222/3
ЄДРПОУ 37374691

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД
ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ»
ЗА 2012 РІК**

**Акціонерам
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ»**

ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ШАНС-Л», що здійснює професійну діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 4397 від 30 листопада 2010р., видане рішенням АПУ №222/3, чинне до 30 листопада 2015 року, провели аудит попередньої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ», (надалі - ПАТ ДЗПВ) (Код ЄДРПОУ -00187375, зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради народних депутатів 06.01.1995р., серія А00 № 402959; місцезнаходження: 49023, Україна, м. Дніпропетровськ, вул. Комінтерну, буд.2), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці Х. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Формат попередньої фінансової звітності ПАТ ДЗПВ станом на 31.12.2012р. та за рік, що закінчився на зазначену дату не відповідає структурі та формі фінансової звітності згідно вимогам МСБО 1.

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітки, які пояснюють ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Думка щодо іншої допоміжної інформації відповідно до вимог при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року № 1360

Ми висловлюємо думку щодо іншої допоміжної інформації відповідно до п. 2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29 вересня 2012 р. № 1360, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 р. за № 1358/20096.

1. Ми підтверджуємо, що вартість чистих активів ПАТ ДЗПВ на 31 грудня 2012 р., що наведена в розділі 13.2 «Інформація щодо вартості чистих активів емітенту» додаток 37 «Річної інформації емітента цінних паперів» відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435 -IV.
2. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю відповідно до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19 грудня 2006 р. № 1591, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 р. за № 97/13364 із змінами та доповненнями.
3. Ми підтверджуємо, що виконання значних правочинів (10 та більше відсотків вартості активів товариства) за даними фінансової звітності за 2012р., передбачених ст.70 розділу XIII Закону України від 17 вересня 2008 р. № 514-VI «Про акціонерні товариства», про які йдеться в розділі 12 «Опис бізнесу» додатку 37 «Річної інформації емітента цінних паперів», відповідає вищезазначеному Закону, Статуту ПАТ ДЗПВ та прийнятим рішенням акціонерів.
4. Ми підтверджуємо, що інформація про стан корпоративного управління ПАТ ДЗПВ, що наведена в додатку 38 «Інформація про стан корпоративного управління» є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління та відповідає вимогам Закону України від 17 вересня 2008 р. № 514-VI «Про акціонерні товариства». Статутом ПАТ ДЗПВ не передбачено створення служби внутрішнього аудиту (посади внутрішнього аудитора).
5. Ми підтверджуємо, що нами при проведенні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі в наслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проводився з 22 лютого 2013 р. по 25 квітня 2013 р. ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «ШАНС-Л» (свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 4397 від 30 листопада 2010р., видане рішенням АПУ №222/3, чинне до 30 листопада 2015 року); місцезнаходження: Україна, 49050, м. Дніпропетровськ, пр. Гагаріна, 131/32, тел. (0562) 47-38-05; на підставі договору №4 від 08.02.2013р.

Аудитор, що проводив перевірку

Л.І. Чемерис

Директор ТОВ «АФ «ШАНС-Л»

Л.І. Чемерис

25 квітня 2013 р.

