



Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Учасникам та керівним посадовим особам
Публічного акціонерного товариства
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД
ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ»,
НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(Звіт незалежного аудитора)
умовно-позитивний

м. Київ

17 квітня 2014 року

Звіт щодо формування фінансової звітності відповідно до МСФЗ станом
на 31.12.2013 року включно
Публічного акціонерного товариства «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД
ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ»,
код ЄДРПОУ 00187375,
що зареєстрована за адресою: 49023, Україна, м. Дніпропетровськ, вул.
Комінтерну, буд.2

1. Думка аудитора та відповідальність сторін

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» (надалі — Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року включно, яка складається із звіту про прибутки та збитки, балансу, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, а також інформації про суттєві аспекти облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2013р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Облікова політика

В 2013 році ПАТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» дотримувалось принципу незмінності облікової політики, яка затверджена Наказом про облікову політику. Фінансова звітність Товариства за 2013 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у ПАТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої ПАТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» облікової політики на 2013р. Порушень обліку не виявлено.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. При складанні висновку ми дотримувалися вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011 р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006 р. «Про затвердження 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», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Про акціонерні товариства».

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

- Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2013 року фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також статті 40 Закону України «Про цінні папери».

В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705 “ Модифікація думки у звіті незалежного аудитора ”).

Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

2. Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	Публічне акціонерне товариство «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ»
Скорочена назва підприємства	ПАТ ДЗПВ
Організаційно-правова форма підприємства	Публічне акціонерне товариство
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	00187375
Місцезнаходження:	49023, Україна, м. Дніпропетровськ, вул. Комінтерну, буд.2
Місце, дати, номер державної реєстрації	Зареєстроване виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської обл. 06.01.1995р., № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 224 120 0000 003092.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій	Свідоцтво № 65/04/1/10 від 14 липня 2011 року видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Основні види діяльності КВЕД-2010:	28.91 Виробництво машин і устаткування для металургії

Розрахункові реквізити	п/р 26002011 в ПАТ «АБ «РАДАБАНК», МФО 306500
------------------------	---

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія П 000183 від 06.12.2013 року, строк дії з 06.12.2013 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Сертифікат аудитора	№ 006583 від 02.07.2009р., строк дії від 02.07.2009р. до 02.07.2014р.

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

4.1. Аудиторська перевірка проведена відповідно до договору № 01/04-1 від 01 квітня 2014 року укладеного між Приватним підприємством «АУДИТОРСЬКОЮ КОМПАНІЄЮ «РЕЙТИНГ-АУДИТ» та Публічним акціонерним товариством «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ». Аудиторська перевірка здійснювалась аудитором Давиденко Т.М., сертифікат аудитора – № 006583 від 02.07.2009р. строком дії до 02.07.2014р., свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.08 р., виданого Аудиторською палатою України, і здійснювалась за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року включно.

4.2. Згідно угоди № 01/04-1 від 01 квітня 2014 року здійснено перевірку фінансової звітності за 2013р. відповідно до МСФЗ, її відповідності даним аналітичного та синтетичного обліку станом на кінець дня 31 грудня 2013 року., та за період діяльності з 01.01.2013р. по 31.12.2013р. включно, суб'єкта підприємництва в Україні – Публічне акціонерне товариство «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ», далі за текстом «Товариство».

4.3. Аудитором проводилась перевірка фінансової звітності ПАТ ДЗПВ за 2013 рік.
До складу фінансової звітності ПАТ ДЗПВ, що перевірялась входила звітність станом на 31.12.13р. у складі:
Баланс станом на 31.12.2013 р. (форма №1);
Звіт про фінансові результати за 2013 рік (форма №2);
Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік (форма №3);
Звіт про власний капітал за 2013 рік (форма №4);
Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

5. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

5.1. Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2013 року складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

6. Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, капіталу та інших аспектів фінансових звітів Товариства

6.1. Активи Товариства

Активи Товариства складаються з оборотних і необоротних. До складу необоротних активів Товариства входять основні засоби та нематеріальні активи. До оборотних активів належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на кінець дня 31 грудня 2013 року становить 3956 тис. грн., накопичена амортизація – 1522 тис. грн., залишкова вартість – 2434 тис. грн..

Придбані (створені) основні засоби зараховані на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Основні засоби відображені в фінансовій звітності за історичною вартістю. Первісна вартість основних засобів станом на кінець дня 31 грудня 2013 року склала 128093 тис. грн., знос 54577 тис. грн., залишкова вартість – 73516 тис. грн..

Первісна вартість інвестиційної нерухомості станом на кінець дня 31 грудня 2013 року складає 2498 тис. грн., знос – 1639 тис. грн..

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на кінець дня 31.12.2013р. становить 3 тис. грн..

Відстрочені податкові активи станом на кінець дня 31.12.2013р. становлять 222 тис. грн..

Запаси станом на кінець дня 31.12.2013р. становлять 36587 тис. грн., а саме: виробничі запаси – 16000 тис. грн., незавершене виробництво – 14810 тис. грн., готова продукція – 5777 тис. грн..

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ. Резерв сумнівних та безнадійних боргів створюється, виходячи із платоспроможності окремих дебіторів.

Вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на кінець дня 31 грудня 2013 року становить 8051 тис. грн..

Станом на кінець дня 31.12.2013р. дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами – 2501 тис. грн., з бюджетом – 26 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на кінець дня 31.12.2013р. становить 287 тис. грн..

Залишок грошових коштів станом на кінець дня 31 грудня 2013 року становить 537 тис. грн..

Витрати майбутніх періодів Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2013 року становлять 1 тис. грн..

6.2. Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на кінець дня 31 грудня 2013 року:

- Довгострокові кредити банків – 13274 тис. грн.;
- Інші довгострокові зобов'язання – 21205 тис. грн.;

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у сумі 47930 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на кінець дня 31.12.2013 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- довгостроковими зобов'язаннями – 135 тис. грн.;
- товари, роботи, послуги – 21640 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом – 357 тис. грн.;
- розрахунками зі страхування – 1455 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці – 1358 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 5230 тис. грн..

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 18 тис. грн..

Поточні забезпечення – 160 тис. грн..

Інші поточні зобов'язання – 17577 тис. грн..

7. Власний капітал

7.1. Сума власного капіталу відображена у фінансовій звітності достовірно. До складу власного капіталу ПАТ ДЗПВ станом на кінець дня 31 грудня 2013 року входять: зареєстрований капітал в розмірі 11144 тис. грн., додатковий капітал відсутній, капітал у дооцінках 27848 тис. грн., резервний капітал в розмірі 966 тис. грн., нерозподілений прибуток 6558 тис. грн., вилучений капітал відсутній.

7.2. Зареєстрований капітал.

Відповідно до Статуту ПАТ ДЗПВ затвердженого загальними зборами акціонерів ПАТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» протокол № 21 від 11 квітня 2013 року та зареєстрований виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської обл. № 12241050024003092 від 19.05.2013 року, статутний капітал товариства сформований за рахунок грошових внесків Засновників (Учасників) в Товаристві у розмірі 11 144 032,20 грн. (Одинадцять мільйонів сто сорок чотири тисячі тридцять дві гривні 20 копійок).

Перелік Учасників/Акціонерів ПАТ ДЗПВ

№	Учасник, ПІБ	Кількість акцій, шт.	% у Статутному капіталі Товариства
1	Зінов'єв Олексій Михайлович	2649600	24,9648
2	Зінов'єва Ірина Олександрівна	1774600	16,7204
3	Зінов'єва Славяна Олексіївна	1072000	10,1005
4	Зінов'єв Антон Олексійович	2007108	18,9111
5	Товариство з обмеженою відповідальністю науково-виробнича фірма «Дніпротехсервіс»	2305488	21,72225

Відповідно до свідоцтва «Про реєстрацію випуску акцій» виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку № 65/04/1/10 від 14 липня 2011 року зареєстрований випуск простих іменних акцій на загальну суму 11 144 032,20 грн. (Одинадцять мільйонів сто сорок чотири тисячі тридцять дві гривні 20 копійок), номінальною вартістю 1,05 грн. (Одна гривня 05 коп.) у кількості 10 613 364 шт. (Десять мільйонів шістсот тринадцять тисяч триста шістдесят чотири штуки), форма існування – бездокументарна.

На дату складання фінансової звітності зареєстрований капітал ПАТ «ДЗПВ» сплачено у повному обсязі.

8. Облік фінансових результатів

Фінансові результати діяльності Товариства, відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року включно, сформовані із дотриманням положень МСФЗ.

За 2013 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) вірно відображений в сумі 122107 тис. грн.. За результатами фінансово-господарської діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року ПАТ ДЗПВ отримало чистий збиток в сумі 14308 тис. грн.

9. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2013 року визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. №485, становить 46516 тис. грн..

10. Інформація про пов'язаних осіб

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини ПАТ ДЗПВ з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

11. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ПАТ ДЗПВ

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

12. Інша інформація в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність". В ході аудиту не встановлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією.

13. Стан корпоративного управління

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

14. Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства в наслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень

внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянув можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОКАТНИХ ВАЛКІВ» станом на кінець дня 31 грудня 2013 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни щодо власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Про що складено цей аудиторський висновок.

Приватне підприємство
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
(сертифікат №006583)

м.п. _____ Т.М. Давиденко