

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
І Н С А Й Д Е Р**

Тел./факс: 744-33-06, тел.: 371-61-40; 371-61-42

E-mail: root@insider.dp.ua

49600, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Леніна, 29-А



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

незалежного аудитора щодо фінансових звітів

Відкритого акціонерного товариства

“Електрометалургійний завод “Дніпроспецсталь” ім. А.М. Кузьміна”

**Керівництву та акціонерам
Відкритого акціонерного товариства
“Електрометалургійний завод
“Дніпроспецсталь” ім. А.М. Кузьміна”**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства “Електрометалургійний завод “Дніпроспецсталь” ім. А.М. Кузьміна” (далі - Товариство), що включає баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати за 2010 рік, звіт про рух грошових коштів за 2010 рік, звіт про власний капітал за 2010 рік і стислий виклад зазначених принципів обліку та іншу пояснювальну інформацію. До складу консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2010 року ввійшли показники діяльності материнського підприємства ВАТ “Електрометалургійний завод “Дніпроспецсталь” ім. А.М. Кузьміна”, його дочірніх підприємств Товариство з обмеженою відповідальністю „Ековторресурс” та Товариство з обмеженою відповідальністю „Завод столових приборів – ДСС”.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Національних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та виконання 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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо їх фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в Україні в якості національних. Ці стандарти вимагають від нас дотримання

етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір залежить від суження аудитора. До таких процедур входить і оцінка суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку їх ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються 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, розроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

В обліковій політиці та фінансовій звітності Товариством не розкриті інформація про пов'язані сторони відповідно до П(С)БО № 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Фінансові інвестиції на дату балансу відображені по первинній вартості, згідно з П(С)БО № 12 "Фінансові інвестиції" фінансові інвестиції на дату балансу відображаються по справедливій вартості.

На нашу думку, за винятком відсутності розкриття інформації про пов'язані сторони та фінансові інвестиції, зазначені в попередньому параграфі фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2010 р., її фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог діючого законодавства.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається пунктом 2 розділу II „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 ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 року.

Консолідована фінансова звітність Товариства включає фінансову звітність Товариства та підприємств, що контролюються ним. Внутрішньо групові залишки та операції, включаючи внутрішньо групові прибутки та нереалізовані прибутки і збитки виключені.

Оцінка статей активів, зобов'язань, власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством відповідно до принципів, встановлених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства за винятком розкриття інформації відносно пов'язаних сторін згідно П(С)БО № 23 „Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін” та переоцінки основних засобів згідно П(С)БО №7 „Основні засоби”.

Розкриття інформації за видами активів

Облік надходження, реалізації, ліквідації, модернізації основних засобів здійснювався відповідно до П(С)БО № 7 "Основні засоби". В звітному періоді переоцінка основних засобів не проводилась. Станом на 31.12.2010 року первісна вартість основних засобів становить 2 640 917 тис. грн., залишкова вартість основних засобів становить 413 185 тис. грн.

Метод визначення зносу (амортизації) основних засобів відповідно до податкового законодавства відповідає П(С)БО № 7 „Основні засоби” та обліковій політиці підприємства. Нарахування амортизацій здійснюється щомісячно окремо по кожному об’єкту. Станом на 31.12.2010 року нарахована амортизація у розмірі 2 227 732 тис. грн.

Дані синтетичного обліку основних засобів відповідають даним аналітичного обліку.

Вибуття основних засобів здійснювалося шляхом ліквідації відповідно до П(С)БО № 7 „Основні засоби”.

Інвентаризація основних засобів та незавершеного будівництва головним підприємством проведена у відповідності з наказом Голови Правління за № 182 від 15.09.2010 р., основних засобів станом на 01.11.2010р., незавершеного будівництва станом на 01.12.2010 р. Результати інвентаризації відображені у бухгалтерському обліку у листопаді 2010 року.

В складі нематеріальних активів налічуються програмні забезпечення, їх оцінка достовірна, та відповідає критеріям визнання згідно П(С)БО № 8 “Нематеріальні активи”.

Первісна оцінка нематеріальних активів відповідає порядку визначення, прийнятому П(С)БО № 8 „Нематеріальні активи”.

Реалізація нематеріальних активів не здійснювалася. Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2010 року становить 6 469 тис.грн.

Нарахування амортизації (зносу) нематеріальних активів здійснюється згідно Наказу „Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики” здійснюється протягом строку їхнього користування із застосуванням прямолінійного методу.

Вартість незавершених капітальних вкладень (незавершене будівництво) облікована по вартості понесених витрат, станом на 31.12.2010 року становить 39 383 тис.грн.

На дату балансу фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) Товариством відображаються за первісною вартістю, виходячи з ціни придбання, що не відповідає вимогам П(С)БО № 12 „Фінансові інвестиції”, згідно до якого такі інвестиції потрібно відображати за справедливою вартістю.

Первісна оцінка придбаних та вироблених запасів відповідає порядку визнання П(С)БО № 9 “Запаси”. Станом на 31.12.2010 року їх вартість на балансі товариства становить 258 680 тис. грн.

Списання запасів з балансу по головному підприємству проводиться:

- Сировини та матеріалів по середньозваженій собівартості;
- Напівфабрикатів, незавершеного виробництва та готової продукції – по середньозваженій собівартості, що відповідає наказу про облікову політику Товариства та П(С)БО № 9 „Запаси”.

Порядок визнання, оцінка реальності, класифікація дебіторської заборгованості та розкриття інформації про дебіторську заборгованість проведено у відповідності до П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) станом на 31.12.2010 року становить 262 841 тис.грн.

Грошові кошти в консолідованому балансі товариства-це кошти в національній і іноземній валютах, в касі та на рахунках в банках. Залишки іноземної валюти перераховані в

валюту звітності по валютному курсу на дату балансу. Станом на 31.12.2010 року грошові кошти в національній валюті становлять 34 356 тис. грн., грошові кошти в іноземній валюті – 30 407 тис.грн.

Відображені в консолідованому балансі станом на 31.12.2010 року витрати майбутніх періодів становлять 29 648 тис. грн.

В зв'язку з консолідацією фінансової звітності, фінансова інвестиція дочірніх підприємств, що входять до складу групи виключена.

Розкриття інформації про зобов'язання

В консолідованому балансі на звітну дату є довгострокові зобов'язання у вигляді довгострокових банківських кредитів.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(С)БО № 11 „Зобов'язання”.

У складі поточних зобов'язань є зобов'язання за розрахунками з бюджетом, з одержаних авансів, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за короткостроковими кредитами банків, за оплатою праці, за соціальним страхуванням, які відображені в балансі за сумою їх погашення, що відповідає П(С)БО № 11 “Зобов'язання”.

Станом на 31.12.2010 року поточні зобов'язання становлять:

- короткострокові кредити банків	- 987 152 тис.грн.;
- по векселях виданих	- 1 005 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	- 494 975 тис.грн.;
- з одержаних авансів	- 135 301 тис.грн.;
- з бюджетом	- 4 389 тис.грн.;
- зі страхування	- 6 632 тис.грн.;
- з оплати праці	- 12 811 тис.грн.;
- з учасниками	- 17 829 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання	- 48 889 тис.грн.

Перерахунок монетарних статей операційної та фінансової діяльності проводився у відповідності з вимогами П(С)БО № 21 “Вплив змін валютних курсів”.

Подані у фінансовій звітності дані про зобов'язання в достатній мірі відповідають дійсному стану зобов'язань Товариства та розкриті в примітках до фінансової звітності.

Розкриття інформації про власний капітал

Статутний капітал станом на 31.12.2010 р. відображений в балансі в сумі 49720 тис.грн., що визначений в Статуті, затвердженому протоколом позачергових зборів № 5 від 13.12.1998 р., та зареєстрованому у відділі реєстрації та єдиного реєстру Запорізької

міської ради 17.02.1999р., реєстраційний номер № 0010219. Статут у новій редакції зі змінами та доповненнями зареєстрований 17.05.2007 року, номер реєстрації №11031050014007366. В звітному фінансовому періоді внесені зміни в Статут. Статут у новій редакції зі змінами та доповненнями зареєстрований 21.09.2010 року, номер реєстрації № 11031050026007366. Акції Товариства переведені з документарної форми існування в бездокументну. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, реєстраційний № 912/1/10 від 2010 року.

Учасниками Товариства є юридичні та фізичні особи. Статутний капітал сформований повністю у відповідності з вимогами чинного законодавства.

Власний капітал Товариства складає 232 237 тис. грн. та включає в себе статутний капітал, додатковий капітал, резервний капітал, непокритий збиток та інший додатковий капітал, до складу якого входить індексація основних засобів.

Інший додатковий капітал в балансі Товариства складає 512053 тис. грн.

Інший додатковий капітал нараховує:

- Дооцінку основних засобів - 68425.8 тис. грн.
- Переоцінку ТМЦ – 132446.6 тис. грн.
- Індиксацію незавершеного будівництва – 457.6 тис. грн.
- Індиксацію основних засобів – 310703.0 тис. грн.

Резервний капітал, створений за рахунок прибутку у відповідності з вимогами законодавства. Використання резервного капіталу протягом звітного періоду не здійснювалося. Нарахування резервного капіталу протягом звітного періоду не здійснювалося. Резервний капітал станом на 31.12.2010 року складає 12430 тис. грн. Резервний капітал створено в повному обсязі.

В звітному періоді підприємство отримало прибуток, який не покрив збитки на початок періоду. На кінець звітного періоду відображені не покриті збитки в розмірі 341 946 тис. грн. Облік непокритих збитків ведеться у порядку визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку.

Показники фінансової звітності про обсяг та склад власного капіталу Товариства відповідають реальному фінансовому стану Товариства та складено згідно Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 5 “Звіт про власний капітал”.

Вартість чистих активів відповідає вимогам законодавства

Вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2010 року вище вартості статутного капіталу, передбаченого законодавством.

Внески учасників в статутний капітал проведені у встановлений законодавством термін у повному обсязі.

Розкриття інформації стосовно дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку не проведене тому, що ці показники до відкритих акціонерних товариств не визначені Комісією.

Розкриття інформації стосовно забезпечення випуску цінних паперів відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Розкриття інформації стосовно відповідності іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало господарських операцій по іпотечних облігаціях.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами станом на 31.12.2010 року Товариство не має.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Розмір виручки (доходу) відображено в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню у відповідності з вимогами П(С)БО № 15 „Доходи”.

Витрати в бухгалтерському обліку одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що відповідає П(С)БО № 16 „Витрати”.

Перелік та склад загально виробничих витрат та витрат поточного періоду відповідає методологічним принципам П(С)БО № 16 „Витрати”.

Непокритий збиток виведений в звіті про фінансові результати у відповідності до П(С)БО № 3 “Звіт про фінансові результати” із застосуванням П(С)БО № 17 “Податок на прибуток”.

Розкриття особливої інформації про емітента стосовно статті 41 Закону „Про цінні папери та фондовий ринок”

У зв'язку з необхідністю приведення кількісного складу Правління до передбаченого Статутом Товариства, зборами Наглядової ради ВАТ "Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» Протокол №43 від 01.02.2010р., у відповідності до п.12.21 Статуту Товариства прийнято рішення призначити Виконуючим обов'язки члена Правління Кійко Сергія Геннадійовича (паспорт САН№214195 від 11.09.1996 р. виданий Заводським РВ УМВС України в Запорізькій області) на строк до обрання члена Правління на загальних зборах акціонерів Товариства або до усунення від виконання обов'язків. Протягом своєї трудової діяльності обіймав наступні посади: 1992 р. – майстер стана 550 мм на гарячих дільницях робіт прокатного цеху, 1993 . – старший виробничий майстер прокатного цеху; 1996 р. – заступник начальника відділу головного прокатника з організації передільного виробництва в виробничому управлінні, 1999 р. – заступник начальника Управління продажу по внутрішньому ринку та СНД – начальник відділу планування та контролю виконання заказів, 2000р – Начальник аналітичного управління служб маркетингу, 2001 р. – Начальник Бюджетного управління, 2006 р. – Заступник Голови Правління (по економіці), з 2007 р. та по теперішній час - Перший заступник Голови Правління - директора з фінансів та економіки. Володіє 0,027% в статутному капіталі емітента, непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Черговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» Протокол №19 від 07.09.2010р., у відповідності до п.11.4 Статуту Товариства прийнято рішення відкликати Наглядову раду Товариства у повному складі, а саме:

- член Наглядової ради Компанія "Folkdale Trading Limited" (реєстраційний документ №146866. Юридична адреса: Кіпр 2430, Нікосія Евагора Паллікарді, 5А, Егкомі).
- член Наглядової ради Компанія "VICTOREX LTD" (реєстраційний документ №140740. Юридична адреса: Кіпр Limassol Гонія Зінас Кенфер та Оригенос, п/с 3035).
- член Наглядової ради Компанія "MARGAROZA COMMERCIAL LTD" (реєстраційний документ №138799. Юридична адреса: Кіпр Limassol Кенфер та Оригенос, п/с 3035).
- член Наглядової ради Компанія "Ambelaria Investments Limited" (реєстраційний документ № HE214374. Юридична адреса: Кіпр 3035, Лімассол Анастасі Сіукрі та Олімпіон Корнер, Теміс Тауер, 6-й поверх).
- член Наглядової ради Компанія "Meritena Investments LTD" (реєстраційний документ №68515. Юридична адреса: Беліз, Беліз сیتی 60, Маркет сквеар).
- член Наглядової ради Компанія "STYLTEX TRADING LIMITED" (реєстраційний документ №4473283. Юридична адреса: United Kingdom, 4-ий поверх, Лоуфорд Хаус, Альберт Плейс, м. Лондон N3 1RL).

Черговими загальними зборами акціонерів Товариства Протокол №19 від 07.09.2010р., прийнято рішення обрати строком на 5 років до складу Наглядової ради:

- член Наглядової ради Компанія "VICTOREX LTD" (реєстраційний документ №140740. Юридична адреса: Кіпр Limassol Гонія Зінас Кенфер та Оригенос, п/с 3035).
- член Наглядової ради Компанія "MARGAROZA COMMERCIAL LTD" (реєстраційний документ №138799. Юридична адреса: Кіпр Limassol Кенфер та Оригенос, п/с 3035).
- член Наглядової ради Компанія "Ambelaria Investments Limited" (реєстраційний документ №HE214374. Юридична адреса: Кіпр 3035, Лімассол Анастасі Сіукрі та Олімпіон Корнер, Теміс Тауер, 6-й поверх).
- член Наглядової ради Компанія "Meritena Investments LTD" (реєстраційний документ №68515. Юридична адреса: Беліз, Беліз сیتی 60, Маркет сквеар).
- член Наглядової ради Компанія "Belluton Commerce Limited" (реєстраційний документ №576210. Юридична адреса: Британські Віргінські о-ви, Британські Вірджинові о-ви, м.Род Таун вул.. Крейгмур Чеймберз, а/с71, острів Тортола).
- член Наглядової ради Компанія "Lotos Project Limited" (реєстраційний документ №5038333. Юридична адреса: United Kingdom, 5 Heathlands, Tadworth, Surrey KT20 6RA).

Черговими загальними зборами акціонерів Товариства Протокол №19 від 07.09.2010р., прийнято рішення відкликати Ревізійну комісію у повному складі, а саме:

- Голова Ревізійної комісії Компанія Wepox Holdings Ltd, (реєстраційний документ HE180726. Юридична адреса: Кіпр 3030, Лимассол Теклас Лиссиоти, Кассандра Центр, 29 оф.201, 202).
- Член Ревізійної комісії ТОВ «Консіст» (реєстраційний документ №32486321. Юридична адреса: Україна, 49017, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, вул. Кам'янська, б.38, кв.212).
- Член Ревізійної комісії Компанія CRASCODA HOLDINGS LIMITED (реєстраційний документ №153278. Юридична адреса: Кіпр Limassol Зінас Кенфер та Оригенос, п/с 3035).

Черговими загальними зборами акціонерів Товариства Протокол №19 від 07.09.2010р., прийнято рішення обрати строком на 3 роки до складу Ревізійної комісії:

- Член Ревізійної комісії ТОВ «Консіст» (реєстраційний документ №32486321. Юридична адреса: Україна, 49017, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, вул. Кам'янська, б.38, кв.212).
- Член Ревізійної комісії CRASCODA HOLDINGS LIMITED (реєстраційний документ №153278. Юридична адреса: Кіпр Limassol Зінас Кенфер та Оригенос, п/с 3035).

- Член Ревізійної комісії Perfect World (HK) Limited (реєстраційний документ №1062668. Юридична адреса: Гонконг Flal/RM 604 Tower a, new Trade plaza, 6 on ping st, Shatin).

07.09.2010р. Черговими зборами акціонерів ВАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» Протокол №19 прийнято рішення:

1. Ліквідувати відособлений структурний підрозділ ВАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» - База відпочинку «Металург» в структурі, Товариства, який знаходиться за адресою: 72563, Запорізька обл., Якимівський р-н., смт. Кирилівка, вул. Коса Пересип, 84.

2. Ліквідувати відособлений структурний підрозділ ВАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» - «Цех переробки шлаків» в структурі, Товариства, який знаходиться за адресою: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Заводський р-н, вул. Південне шосе, 83.

Дата складання аудиторського висновку

15.03.2011 р.

вих. № 02-11/04

ТОВ аудиторською фірмою «Інсайдер»

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3104, видане Аудиторською палатою України 26.12.2002 р., рішення № 118 адреса: м. Дніпропетровськ, вул. Набережна Леніна, 29-а

Генеральний директор

ТОВ «Інсайдер»

сертифікат аудитора

серії «А» N 001275 від 28.04.94 р.



Н.А.Чорна