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 наданих фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства „Електрометалургійний завод „Днепроспецсталь" ім.. А.М. Кузьміна", які включають баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що завершився, і стислий виклад зазначених принципів обліку та іншу пояснювальну інформацію.

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 судження 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 розкрита 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 п. 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 р.

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 31.12.2010р. первісна вартість основних засобів становить 2635020 тис.грн., залишкова вартість основних засобів становить 410256 тис.грн.

Метод визначення зносу (амортизації) основних засобів відповідно до податкового законодавства відповідає П(С)БО № 7 "Основні засоби" та обліковій політиці. Нарахування амортизації здійснюється щомісячно окремо по кожному об'єкту. Станом на 31.12.2010 року нарахована амортизація у розмірі 2224764 тис.грн.

Дані синтетичного обліку основних засобів відповідають даним аналітичного обліку.

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

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2010 року становить 6469 тис.грн.

Нарахування амортизації (зносу) нематеріальних активів згідно Наказу "Про облікову політику" здійснюється протягом строку їхнього корисного використання із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2010 року нараховано амортизації (зносу) нематеріальних активів 20694 тис.грн.

Вартість незавершених капітальних вкладень (незавершене будівництво) облікована по вартості понесених витрат, станом на 31.12.2010 року становить 39330 тис.грн.

Інвентаризація основних засобів та незавершеного будівництва 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.

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 258526 тис. грн.

Списання запасів з балансу 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 263069 тис. грн.

Грошові кошти на 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 34182 тис. грн., грошові кошти в іноземній валюті – 30407 тис. грн.

Відображені в балансі станом на 31.12.2010 року витрати майбутніх періодів становлять 29647 тис.грн. є достовірними.

Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу облікована по методу участі в капіталі не в повному обсязі. Товариством не проведена на дату балансу оцінка фінансової інвестиції у асоційоване підприємство згідно з П(С)БО № 12 "Фінансові інвестиції".

Товариством проведена консолідація фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

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

У складі поточних зобов'язань є зобов'язання за розрахунками з бюджетом, з одержаних авансів, кредиторська заборгованість за товари, роботи. послуги, 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	- 987152тис.грн.;
- поточні заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	- 304055 тис.грн.;
- по векселях виданих	- 1005 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	- 496084 тис.грн.;
- з одержаних авансів	- 135246тис.грн.;
- з бюджетом	- 4254 тис.грн.;
- зі страхування	- 6567 тис.грн.;
- з оплати праці	- 12641 тис.грн.;
- з учасниками	- 17829 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання	- 48721 тис.грн.

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

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 21.09.2010 року, номер реєстрації №11031050026007366. У новому статуті Товариства змінена форма існування акцій з документарної на бездокументарну.
Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видано свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, реєстраційний № 912/1/10 от 20.10.2010 року.

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

Інший додатковий капітал в балансі Товариства складає 512033 тис. грн.
Інший додатковий капітал нараховує:

- Дооцінку основних засобів - 68425.8 тис. грн.
- Переоцінку ТМЦ – 132446.6 тис. грн.
- Індексацію незавершеного будівництва – 457.6 тис. грн.
- Індексацію 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 в розмірі 58 242 тис.грн, який не покрив збитки на початок звітного 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 р. вище вартості статутного капіталу. Вартість чистих активів більше вартості статутного капіталу передбаченого законодавством. Таблиця розрахунку (в тис.грн.):

Необоротні активи	-	577582
Оборотні активи	-	1704713
Витрати майбутніх періодів	-	29647
Всього:		2311942

Забезпечення наступних витрат	-	10892
Довгострокові зобов'язання	-	55003
Поточні зобов'язання	-	2013554
Доходи майбутніх періодів	-	256
Всього:		2079705

Вартість чистих активів на звітну дату дорівнює 232237 тис. грн. (2311942 - 2079705), вартість статутного капіталу 49720 тис. грн.

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

Товариство не здійснювало випуск цінних паперів у звітному періоді.

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.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Розмір виручки (валового доходу) відображено в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню, що відповідає П(С)БО № 15 "Доходи".

Доходи і витрати від оренди основних засобів як орендатора, так орендодавця визначені згідно П(С)БО № 14 "Оренда".

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

Для урахування витрат та калькулювання собівартості продукції основного виробництва застосовується два методи обліку: попередільний та позамовний.

Перелік та склад загальновиробничих витрат та витрат поточного періоду відповідає методологічним принципам П(С)БО № 16 "Витрати".

За 2010 рік підприємство отримало прибуток 58 242 тис.грн.

Станом на 31.12.2010 р. непокритий збиток становить 341946 тис. грн.

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".

Формування фінансових результатів, визначення доходу, оподаткованого прибутку проведено відповідно до Закону України "Про оприбуткування прибутку підприємств" зі змінами та доповненнями від 22.05.97 р. № 283/97-ВР.

Виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами

Виконання зобов'язань за борговими цінними паперами (векселі) Товариством здійснюється згідно з чинним законодавством. Інформації щодо зобов'язань за іпотечними цінними паперами не має, оскільки вони відсутні.

В управлінні Товариства відсутні активи недержавних пенсійних фондів

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 СА№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 Гоніа Зінас Кенфер та Орігенос, п/с 3035).
- член Наглядової ради Компанія "MARGAROZA COMMERCIAL LTD" (реєстраційний документ №138799. Юридична адреса: Кіпр Limassol Кенфер та Орігенос, 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 сіті 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 Гоніа Зінас Кенфер та Орігенос, п/с 3035).
- член Наглядової ради Компанія "MARGAROZA COMMERCIAL LTD" (реєстраційний документ №138799. Юридична адреса: Кіпр Limassol Кенфер та Орігенос, 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 сіті 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 Wenox 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 Орігенос, 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 Орігенос, 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 **03.03.2011р.**
вих. № 02-11/03

Аудиторський висновок складено
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**

Дніпропетровське Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» Україна