

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності

*ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ЗАВОД З РЕМОНТУ
ТА БУДІВНИЦТВА ПАСАЖИРСЬКИХ ВАГОНІВ»*

станом на 31 грудня 2012 року.

м. Дніпропетровськ, 2013 рік

Власникам цінних паперів,
керівництву
ПАТ «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД»

Ми, Аудиторська фірма «РЕСУРС-АУДИТ» у формі ТОВ, код ЄДРПОУ 23647230, що знаходиться за адресою 49035, м. Дніпропетровськ, вул. Кропивницького 9,

що здійснює професійну діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, №3733 від 02.03.2007р., виданого рішенням Аудиторської палати України №160/3;

провели аудиторську перевірку фінансової звітності публічного акціонерного товариства «ДНІПРОВАГОНРЕМБУД» (далі – товариство).

Основні відомості про емітента:

Повне найменування – Публічне акціонерне товариство «Дніпропетровський завод з ремонту та будівництва пасажирських вагонів»

Код ЄДРПОУ – 00554514;

Місцезнаходження – 49024, м. Дніпропетровськ, вул. Універсальна, 10

Дата державної реєстрації – 14.10.1998

Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних рішенням Аудиторської палати України №122 від 18 квітня 2003 року. Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», а також до вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 року.

Ми провели перевірку фінансових звітів товариства станом на 31.12.2012 року, які складають повний комплект фінансової звітності, а саме:

- Звіт про фінансовий стан на 31.12.2012 року;
- Звіт про сукупні прибутки та збитки за 2012 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2012 рік;

Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі нашої перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. 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 розкриттів у фінансовій звітності. 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 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, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Частина довгострокової заборгованості, яка показана у рядку 440 звіту про фінансовий стан (балансу), у сумі 53 466 тис. грн. треба відобразити у рядку 510 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» через вимоги договору кредитування про погашення цієї суми у квітні 2013 року.

Частина інших довгострокових фінансових зобов'язань, які показані у рядку 450 звіту про фінансовий стан (балансу) у сумі 25 900 тис. грн. треба відобразити у складі поточних зобов'язань через вимоги договору кредитування.

Через практику, яка склалася у взаємовідносинах платників податків та податкової служби, ми вважаємо, що є необхідність створити резерв сумнівних боргів відносно заборгованості бюджету з ПДВ у розмірі 5-10% від непогашеної на дату аудиту заборгованості. Сума резерву на нашу думку має скласти від 1.5 до 3 млн. грн..

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти в цілому відображають справедливо й достовірно фінансовий стан товариства на 31 грудня 2012 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за 2012 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інша допоміжна інформація

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахункова вартість чистих активів товариства на 31 грудня 2012 року за даними балансу складає 58 147 тис. грн., що більше статутного капіталу, який складає 56 575 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2012 року чисті активи товариства відповідають вимогам чинного законодавства, а саме статті 155 Цивільного кодексу України.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством.

Виконання значних правочинів.

Ми виконали перевірку дотримання товариством вимог закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів. Ми переконалися, що всі виконані товариством значні правочини (у межах від 10 до 25 відсотків вартості активів товариства) відбувалися за рішеннями наглядової ради товариства.

Стан корпоративного управління

Ми виконали процедури оцінки стану корпоративного управління товариства на відповідність вимогам закону України «Про акціонерні товариства». На нашу думку стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Не змінюючи нашої думки, ми відзначаємо, що товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить закону.

Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Для ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства ми виконали наступні процедури:

- Ми зробили запити управлінському персоналу різного рівня, які стосуються оцінки управлінським персоналом ризику того, що фінансова звітність може бути суттєво викривленою внаслідок шахрайства, включаючи обсяг та періодичність таких оцінок;
- Ми зробили запити управлінському персоналу різного рівня, які стосуються процесу ідентифікації управлінським персоналом і вживання дій у відповідь на виявлені ризики шахрайства;
- Ми зробили запит працівникам товариства про те, чи відомо їм будь-які фактично вчинені або підозрювані випадки шахрайства, або такі випадки, що розслідуються;
- Ми виконали аналітичні процедури для виявлення незвичайних чи

- неочікуваних стосунків, включаючи ті, що пов'язані з рахунками доходів;
- Ми оцінили іншу інформацію на предмет того, чи свідчить вона про наявність шахрайства;
- Ми отримали розуміння заходів контролю товариства, пов'язаних з оцінкою і виявленням ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства;
- Ми оцінили, чи свідчить інформація, отримана в результаті інших процедур і виконаної роботи, про наявність одного чи кількох чинників шахрайства.

Ми вважаємо що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності товариства внаслідок шахрайства низький.

Основні відомості про аудитора:

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕСУРС-АУДИТ»
код ЄДРПОУ 23647230

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, №3733 від 02.03.2007р., виданого рішенням Аудиторської палати України №160/3; рішенням Аудиторської палати України №228/4 термін дії свідоцтва продовжено до 24.02.2016р.

Адреса: 49035, м. Дніпропетровськ, вул. Кролівницького 9.

Телефон: (056) 716-63-16

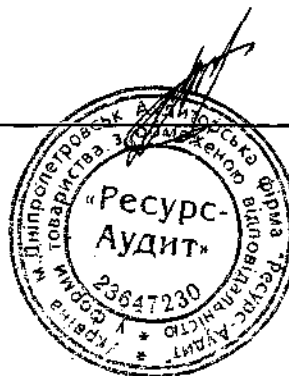
Договір на проведення аудиту №134/12/А від 31.10.2012р.

Дата початку проведення аудиту 01.11.2012р.

Дата закінчення проведення аудиту 12.03.2013р.

Генеральний директор
аудиторської фірми ТОВ „РЕСУРС-АУДИТ”
Аудитор
(сертифікат А№005229 виданий на підставі
рішення АПУ №110 від 30.02.02 р.)

(О.В. Поєдинок)



Дата 12.03.2013 р.