

Власникам цінних паперів та  
Голові Правління ПАТ «ДНПРОАЗОТ»  
пану Дубініну О. І.  
(для подання до НКЦПФР)

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)  
ТОВ АФ «КАУШЕРВУД»  
щодо консолідованої фінансової звітності ПАТ «ДНПРОАЗОТ»  
за 2011 рік станом на 31.12.2011 року**

Ми провели аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНПРОАЗОТ» (ПАТ „ДНПРОАЗОТ”) за 2011 рік станом на кінець дня 31 грудня 2011 року (далі – «фінансова звітність»), що включає баланс станом на 31 грудня 2011 р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до консолідованої фінансової звітності (Додатки 1, 2, 3, 4, 5, 6).

Основні відомості про емітента: повне найменування - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДНПРОАЗОТ»; код ЄДРПОУ - 05761620; місцезнаходження: поштовий індекс – 51909, Дніпропетровська область, місто м. Дніпродзержинськ, вул. Горобця, будинок 1, дата державної реєстрації – 18.07.1996 р.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНПРОАЗОТ» (далі – „підприємство ”) відповідно до Договору про надання аудиторських послуг № 591 від 18.07.2011 р. (дата початку проведення аудиту – 18.07.2011 р., дата закінчення проведення аудиту – 10.02.2012 р.).

*Відповідальність керівництва за фінансову звітність*

Керівництво підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності згідно вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (із змінами та доповненнями). Керівництво підприємства відповідає: за створення необхідних умов для правильного ведення бухгалтерського обліку; за дотримання єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку; за складання та надання достовірної фінансової звітності, яка не повинна містити помилок та викривлень; за вибір послідовної облікової політики, яка включає принципи оцінки статей звітності та методи обліку окремих статей звітності.

*Відповідальність аудитора*

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудит у відповідності до вимог «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», які прийняті в Україні в якості Національних стандартів аудиту, Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-XII (зі змінами та доповненнями), «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затвердженого рішенням

Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360 та інших законодавчих актів України.

«Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» вимагають від нас планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Ми дотримувалися відповідних етичних вимог. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності. Аудит включає також оцінку використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених керівництвом, та оцінку загального представлення фінансової звітності.

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

#### *Підстави для висловлення умовно-позитивної думки*

В складі основних засобів обліковуються об'єкти, балансова вартість яких дорівнює нулю. На нашу думку балансова вартість таких об'єктів основних засобів може не відповідати їхній справедливій вартості. Крім того, в складі основних засобів обліковуються об'єкти, які були виведені з експлуатації та законсервовані, що на нашу думку, може свідчити про зменшення їх корисності. Визнання витрат від відповідного зменшення корисності активів згідно з П(С)БО 7 може привести, на наш погляд, до зменшення вартості цієї групи активів, а також капіталу підприємства.

#### *Умовно-позитивна думка*

На нашу думку, за виключенням впливу на фінансову звітність наведених вище обмежень, консолідована фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОАЗОТ» в усіх суттєвих аспектах справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на кінець дня 31 грудня 2011 року, фінансові результати та рух грошових коштів за 2011 рік, та складена у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями) та інших нормативних документів, що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку в Україні.

#### *Висловлення додаткових думок*

Вартість чистих активів підприємства відповідає вимогам чинного законодавства України, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

На момент складання цього аудиторського висновку строк надання іншої інформації підприємства, що розкривається емітентом цінних паперів, та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю не настав, така інформація ще не була сформована, й у нас не було можливості ознайомитися та висловити думку стосовно цієї інформації.

Нами не були виявлені факти, що ставлять під сумнів думку про те, що виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».



Система корпоративного управління підприємства перебуває у стані удосконалення. Про це свідчить, зокрема, те, що у підприємства на дату надання аудиторського висновку положення про корпоративне управління та принципи (кодекс) етики корпоративного управління не затверджені.

На підприємстві створено окремий підрозділ з виконання функцій внутрішнього аудиту – управління внутрішнього фінансового аудиту та методології бухгалтерського обліку. Контрольні функції на підприємстві, окрім Ревізійної комісії, здійснюються, зокрема, співробітниками управління внутрішнього фінансового аудиту, бухгалтерії та служби економічної безпеки.

Нами не виявлено викривлень фінансової звітності підприємства внаслідок шахрайства.

### *Параграф з інших питань*

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що фінансовий стан ПАТ „ДНПРОАЗОТ”, може зазнати суттєвих змін під впливом сучасних тенденцій до погіршення в світовій й, відповідно, у вітчизняній економіці.

Генеральний директор

В.В.Галасюк

Аудитор

О.Р.Шавкун

(Сертифікат аудитора серії А № 004634, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 100 від 30.03.2001 р., продовжений рішенням АПУ № 211/4 від 25.02.2010 р. дійсний до 30.03.2015 р.)

10 лютого 2012 року

м. Дніпропетровськ

### *Основні відомості про аудитора*

Повне найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД». Код ЄДРПОУ – 20219083.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0031, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, термін дії свідоцтва продовжено рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 № 221/3.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів (серія АБ № 001243), внесено до Реєстру відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.01.2011 № 35.

Місцезнаходження - 49044, Україна, м. Дніпропетровськ, вул. Гоголя, 15-а.

[http:// www.galasyuk.com](http://www.galasyuk.com).

E-mail: [root@cowperwood.dnepr.net](mailto:root@cowperwood.dnepr.net).

Тел./факс: +38(056) 370-19-76, +38(0562) 47-16-36.

