



УКРАЇНА

Товариство з обмеженою відповідальністю

“ІНПОЛІСАУДИТ”

*свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1128,
видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 року,
дійсне до 23 грудня 2015 року*

25005, м. Кіровоград, вул. Степанова, 62/16. Тел.: (0522) 34-91-25

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
про достовірність фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
по виробництву сільськогосподарської техніки
“Червона зірка”
станом на 31 грудня 2012 року

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку
акціонерам ПАТ "Червона зірка"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Інполісаудит" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23681959, Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1128, виданого рішенням Аудиторської палати України за № 98 від 26 січня 2001 року, дійсне до 23 грудня 2015 року) згідно з договором № 6 від 18 березня 2013 року провело перевірку фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства "Червона зірка", що включає баланс станом на 31 грудня 2012 року (форма № 1), звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма № 2), звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма № 3), звіт про власний капітал за 2012 рік (форма № 4), примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік. Всі перевірені форми фінансової звітності підтвержені аудитором додаються до аудиторського висновку.

Перевірку проведено аудитором Товариства з обмеженою відповідальністю "Інполісаудит" Гаврильченко Н.Я. (сертифікат № 002056 серії А, виданий Аудиторською палатою України на підставі рішення № 28 від 30.03.1995 року, дія сертифікату продовжена на підставі рішень АПУ № 75 від 26.02.1999 року, № 859 від 29.01.2004 року та № 199/1 від 12.02.2009 року, сертифікат чинний до 30.03.2014 року).

Мета аудиторської перевірки – формування та висловлення незалежним аудитором думки у формі аудиторського висновку щодо відповідності фінансової звітності ПАТ "Червона зірка" вимогам діючих національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та прийнятій обліковій політиці.

Відповідальність управлінського персоналу: відповідальність за підготовку та достовірне представлення доданої фінансової звітності несе керівництво товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження, та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, які не містять суттєвих викривлень; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора: нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка здійснена у відповідності з вимогами Цивільного кодексу України, Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", "Про цінні папери і фондовий ринок", "Про господарські товариства", "Про акціонерні товариства", Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики № 700, 701, 720 та Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 року № 1528.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиторської перевірки застосовувались методи тестування правильності даних, відображених в фінансовій звітності, шляхом здійснення аналізу доказів, підтверджуючих суми, відображені в фінансовій звітності, в тому числі аналізу принципів бухгалтерського обліку, які застосовувались при підготовці звітності, відповідності даних, наданих у фінансовій звітності даним бухгалтерського обліку та первинної документації, аналізу облікової політики Товариства.

Аудитором проаналізовані надані ПАТ "Червона зірка" документи по формі та змісту.

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

Висновок:

Облікова політика на підприємстві застосовується таким чином, щоб уся фінансова звітність товариства відповідала всім вимогам кожного Міжнародного Стандарту фінансової звітності (МСФЗ) та кожного Міжнародного Стандарту бухгалтерського обліку (МСБО), що застосовується.

На нашу думку, фінансова звітність надає достовірну й об'єктивну інформацію (подана об'єктивно в усіх суттєвих аспектах) про фінансовий стан підприємства ПАТ "Червона зірка" станом на 31 грудня 2012 р., результати його господарської діяльності і рух грошових коштів за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, законодавства України, МСФЗ, облікової політики підприємства.

За результатами проведеної перевірки аудитором надається умовно-позитивний висновок.

Висновок щодо вимог рішення ДКЦПФР від 19.12.2006 року № 1528:

1. Розкриття інформації за видами активів:

В фінансовій звітності достовірно розкрито інформацію за видами активів підприємства.

2. Розкриття інформації про зобов'язання:

Поточні та довгострокові зобов'язання відображено в фінансовій звітності відповідно до вимог чинного законодавства.

3. Розкриття інформації про власний капітал:

Товариство визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання". Статутний (акціонерний)

капітал відображений в фінансовій звітності відповідає статутному капіталу відображеному в установчих документах.

4. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства:

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485. Вартість чистих активів відповідає вимогам статті 155 п. 3 Цивільного кодексу України.

5. Сплата акціонерним товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни:

Статутний капітал повністю сплачений у встановлені законодавством терміни.

6. Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку, для яких ці показники визначені Комісією: підприємство не є професійним учасником фондового ринку.

7. Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України: на підприємстві протягом звітного періоду не відбувався випуск цінних паперів.

8. Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до закону України “Про іпотечні облігації”: на підприємстві відсутні іпотечні облігації.

9. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку:

Обсяг чистого прибутку в фінансовій звітності визначено у відповідності до МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

10. Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами: на підприємстві станом на 31.12.12 року відсутні зобов'язання за борговими та іпотечними цінними паперами.

11. Відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів: підприємство не є компанією з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів.

12. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та привести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”:

На підприємстві згідно рішення наглядової ради ПАТ "Червона зірка" протокол № 34 від 24.09.2012 р та згідно рішення наглядової ради ПАТ "Червона зірка" протокол № 45 від 03.12.2012 року відбулися зміни складу посадових осіб правління ПАТ "Червона зірка". Інших дій щодо контролю за ст. 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” не здійснювалось.

Директор-аудитор
сертифікат серія “А” № 002056

Гаврильченко Н.Я.

11 квітня 2013 року

25005, м. Кіровоград,
вул. Степанова, 62/16