



Товариство з обмеженою відповідальністю
“ІНПОЛІСАУДИТ”

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 1128,
видане аудиторською палатою України від 26.01.2001 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності

**Публічного акціонерного товариства "по виробництву
сільськогосподарської техніки "Червона зірка"
за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року
року включно**

м. Кіровоград, 2014 р.

ЗМІСТ

1. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ РІЧНИХ	4
Вступ	4
1.1. Перелік звітних форм	4
1.2. Основні відомості про емітента	4
1.3. Відповідальність управлінського персоналу	5
1.4. Опис відповідальності аудитора	5
1.5 Опис аудиторської перевірки	5
ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ (ВИСНОВОК)	6
2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТИВ	7
2.1. Основні принципи, методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики ПАТ " Червона зірка".	8
2.2. Аудит активів підприємства	9
2.3. Аудит власного капіталу	12
2.4. Аудит зобов'язань емітента	13
2.5. Аудит фінансових результатів	14
3. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ	16
3.1. Інформація про вартість чистих активів	16
3.2. Аналіз показників фінансової звітності	17
3.3. Особлива інформація про емітента	20
3.4. Виконання значних правочинів	21
3.5. Аудит оцінки стану впровадження корпоративного управління	21
3.6. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.	21
3.7. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією.	22
4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ	23
4.1. Дата і номер договору на проведення аудиту	22
ВИСНОВОК	22

Форми фінансової звітності:

Баланс на 31 грудня 2013 року (форма № 1)	24
Звіт про фінансові результати за 2013 рік (форма № 2)	25
Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік (форма № 3)	26
Звіт про власний капітал за 2013 рік (форма № 4)	27
Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік	28
Розрахунок вартості чистих активів ПАТ "Червона зірка" станом на 31.12.13 року	47

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

I. Вступ

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю "Інполісаудит" (надалі – Аудитор) проведена незалежна аудиторська перевірка щодо повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності Публічне акціонерне товариство "по виробництву сільськогосподарської техніки "Червона зірка", що включають:

1.1. Перелік звітних форм

Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2013 року включно,
Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2013 рік,
Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2013 рік,
Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,

Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом підприємства. Звітність складена згідно вимог МСФЗ.

Перевірка проводилась вибіркоким методом, за адресою: 25006, м. Кіровоград, вул. Медведєва, 1, аудитором, який є керівником ТОВ "Інполісаудит", код 23681959: Гаврильченко Ніна Яківна – сертифікат № 002056 АПУ серія "А" виданий рішенням АПУ № 199/1 від 12.02.2010 року дійсний до 30.03.2014 року.

1.2. Основні відомості про емітента.

Повна назва	Публічне акціонерне товариство "по виробництву сільськогосподарської техніки "Червона зірка"
Код за ЄДРПОУ	05784437
Місцезнаходження	25006, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, вул. Медведєва, 1
Дата державної реєстрації	14.01.1994 року
Дата та номер останньої реєстраційної дії	05.04.2011 року № 1 444 105 001 500 1179
Свідоцтво про державну реєстрацію	серія АО1 № 578189
Основні види діяльності	28.30 виробництво машин та устаткування для сільського та лісового господарства

1.3. Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальним за здійснення фінансово-господарської діяльності підприємства в періоді, що перевірявся аудитором, були:

- Голова правління - генеральний директор – Калапа Сергій Георгійович призначений на посаду згідно Наказу за № 612/к від 01.08.2008 р. (протокол загальних зборів акціонерів № 11 від 15.04.2008 р.) по дату надання аудиторського висновку.

- Головний бухгалтер - Андрєєва Наталія Валеріївна (індивідуальний код 2638507809), призначена на посаду згідно Наказу за № 696/к від 07.08.2006 р. по дату надання аудиторського висновку

Відповідальність за фінансові звіти несе управлінський персонал підприємства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- підготовку і достовірне представлення, а також, складання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок та відповідають застосованій концептуальній основі фінансової звітності законодавству України та складені відповідно до МСФЗ;

- розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю на підприємстві;

- вибір та застосування відповідної облікової політики й подання облікових оцінок, які відповідають даним обставинам.

1.4. Опис відповідальності аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської 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.

1.5 Опис аудиторської перевірки

Аудитор провів аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту про надання впевненості та етики, щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якою є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів. Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінка таких ризиків включає також розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою і достовірністю фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, але не з метою висловлення думки аудитора про ефективність загальної системи внутрішнього контролю на підприємстві. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні. Спосіб перевірки фінансових звітів – вибірковий. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних

первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності:

- визначення відповідності фінансової звітності основним напрямкам обліку, встановленій обліковій політиці підприємства та загальноприйнятим принципам обліку в Україні;
- аналіз (шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;
- дослідження суттєвих облікових оцінок, зроблених керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю підприємства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському висновку (звіті), який складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 706 з урахуванням вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", у зв'язку з наданням ПАТ "Червона зірка" регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах ПАТ "Червона зірка", що були надані аудиторам керівниками та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Аудитор не несе відповідальності щодо ефективності внутрішнього контролю на ПАТ "Червона зірка" стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

Аудитор підтверджує, що виконав усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності та не знаходиться в стані залежності від перевіреного нами підприємства ПАТ "Червона зірка". Аудитор не являється афілійованою особою товариства, афілійованою особою посадової особи товариства.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ (ВИСНОВОК)

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю "Інполісаудит" проведена незалежна аудиторська перевірка щодо повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності ПАТ "Червона зірка", що включають:

Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2013 року включно, Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2013 рік, Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік, яка додається до цього аудиторського висновку та затверджена керівництвом підприємства.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА № 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення", прийнятого у якості Національного, з урахуванням вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року

"Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)". Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту, а саме проведення аудиту здійснено у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення" у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якою є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2013 рік складена відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р., № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), законодавчо затверджених національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та Наказу ПАТ "Червона зірка" "Про облікову політику", за винятком зазначеного у наступному параграфі.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Ми не мали змоги станом на 31.12.2013 року спостерігати за інвентаризацією наявних запасів, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації і через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим. Суттєвих подій, які відбувалися на протязі 2013 року та не відображені в фінансовій звітності підприємства за 2013 рік, які можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань та можуть вплинути на фінансовий стан підприємства, результати діяльності та рух коштів підприємства встановлено не було. Аудит підтверджує залишки по Балансу (ф. № 1) станом на 31.12.2013 р., та результати, що надані у Звіті про фінансові результати (ф. № 2) за 2013 р

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ПАТ "Червона зірка" станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року №1360. Питання, які викладені нижче, розглядалися аудиторами лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності ПАТ "Червона зірка" за 2013 рік, на підставі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту. Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень підприємством.

2.1. Основні принципи, методи і процедури та інші важливі аспекти облікової політики ПАТ "Червона зірка".

ПАТ "Червона зірка" веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік повністю автоматизований. При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2013 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Наказ "Про облікову політику", затверджено керівництвом підприємства 29.12.2011 року за № 331. Протягом періоду, що перевірявся, на підставі проведених аудитором тестів, можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться в ПАТ "Червона зірка" відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р., № 996-XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування та Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ПАТ "Червона зірка", затвердженого наказом від 29.12.2011 року за № 331. Облікова політика ПАТ "Червона зірка" за період, що перевірявся, не змінювалась.

Фінансова звітність ПАТ "Червона зірка" за звітний період складено за МСФЗ. Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 рік на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року. Основні аспекти облікової політики ПАТ "Червона зірка":

Дана Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються ПАТ "Червона зірка" при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності підприємства. Керівництво підприємства визначає і приймає політику таким чином, щоб у фінансовій звітності була представлена інформація, що:

- доречна для потреб користувачів при прийнятті рішень;
- вірогідно представляє результати і фінансовий стан підприємства;
- відображає економічний зміст подій і операцій, а не тільки їхню юридичну форму.

Дана облікова політика розроблена з метою ведення бухгалтерського обліку та складання звітності відповідно до МСБО / МСФЗ, а також податкової звітності на підставі облікових даних. Ведення бухгалтерського обліку покладається на бухгалтерію під керівництвом Головного бухгалтера. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні. Основний підхід до переведення фінансової звітності з П(С)БО на МСФЗ - це Трансформація Фінансової звітності:

- Періодична трансформація на кожен звітну дату;
- Ведення обліку за П(С)БО.

Для складання звітності відповідно до податкового законодавства України підприємство використовує дані бухгалтерського обліку. Ця облікова політика є обов'язковою для застосування всіма особами, задіяними у формуванні активів та

зобов'язань підприємства та здійсненні господарських операцій, що впливають на фінансовий стан підприємства, це:

- керівництво підприємства;
- керівники структурних підрозділів;
- працівники всіх служб і підрозділів, відповідальні за своєчасне надання первинних документів у бухгалтерію;
- працівники бухгалтерії, відповідальні за своєчасне та якісне здійснення всіх облікових процедур та складання всіх видів звітності.

2.2. Аудит активів підприємства

Станом на 31.12.2013 року загальні активи ПАТ "Червона зірка" збільшилися у порівнянні з даними на початок 2013 року на 28,41 % та складають 453 436 тис. грн. Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення залишків незавершених капітальних інвестицій, основних засобів та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Склад і структура активів товариства (станом на 31 грудня 2013 року)

№ з/п	показники	Минулий рік		Звітний рік		Звітний рік в % до минулого
		сума, тис.грн.	% до підсумку	сума, тис.грн.	% до підсумку	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Необоротні активи	192841	54,61	258784	57,07	134,20
1.1	Нематеріальні активи	1785	0,50	1917	0,42	107,39
1.2	Незавершені капітальні інвестиції	841	0,24	15874	3,50	1887,51
1.3	Основні засоби (залишкова вартість)	164803	46,67	227579	50,19	138,09
1.4	Довгострокові фінансові інвестиції	911	0,26	911	0,20	100,00
1.5	Довгострокова дебіторська заборгованість	5226	1,48	81	0,02	1,55
1.6	Інвестиційна нерухомість	19275	5,46	12422	2,74	64,45
2.	Оборотні активи	160274	45,39	194652	42,93	121,45
2.1	Виробничі запаси	26829	7,60	29796	6,57	111,06
2.2	Незавершене виробництво	18675	5,29	13728	3,03	73,51
2.3	Готова продукція	64956	18,40	68548	15,12	105,53
2.4	Товари	6856	1,94	6368	1,40	92,88
2.5	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6995	1,98	42157	9,30	602,67
2.6	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7887	2,23	10978	2,42	139,19
2.7	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	24557	6,95	21342	4,71	86,91
2.8	Інша поточна дебітор-	1196	0,34	1119	0,25	93,56

	ська заборгованість					
2.9	Грошові кошти та їх еквіваленти в національній та іноземній валюті	2321	0,66	596	0,13	25,68
2.10	Інші оборотні активи	2	0,00	20	0,00	1000,00
3.	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-	
	Баланс	353115	100	453436	100	128,41

Станом на 31.12.13 року в фінансовій звітності товариства відображено основні засоби собівартістю придбання 352117 тис. грн., сума зносу становить 124538 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів станом на 31.12.2013 року становить 35,37 % від первісної вартості.

Основні засоби станом на 31.12.2013 року поділено на наступні групи:

Група основних засобів	Первісна вартість	
	тис. грн.	питома вага, %
1.	2.	3.
Земельні ділянки	13977	3,97
Будинки, споруди, передавальні пристрої	119843	34,03
Машини і обладнання	182136	51,73
Транспортні засоби	2275	0,65
Інструменти, прилади, інвентар	33233	9,44
Інші основні засоби	653	0,18
Всього	352117	100,00

Станом на 31.12.2013 року в фінансовій звітності товариства відображено нематеріальні активи первісною вартістю 3341 тис. грн. та накопичена амортизація нематеріальних активів в сумі 1424 тис. грн.

Нематеріальні активи товариства згідно груп розподіляються на:

- права на об'єкти промислової власності – 9 тис. грн.
- авторське право та суміжні з ним права – 1908 тис. грн.

Основні засоби, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських нужд, в фінансовій звітності обліковані по залишковій вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання. У відповідності до III розділу ПК України при нарахуванні амортизації основних засобів застосовують строки корисного використання не менше мінімальні строки корисного використання визначені п. 145.1 Кодексу, які затверджені постійно діючою експертною технічною комісією, ліквідаційну вартість в сумі 1% від собівартості основного засобу.

Встановлено такі методи амортизації основних засобів:

- для об'єктів основних засобів – прямолінійний;
- для малоцінних необоротних матеріальних активів – у розмірі 100% їх вартості у першому місяці використання таких об'єктів.

Амортизація (знос) основних засобів списується на витрати підприємства. Об'єкти основних засобів списуються з обліку підприємства в разі реалізації або в разі ліквідації (вибуття) активу в зв'язку з закінченням строку їх корисного використання (експлуатації). Дохід або збиток від продажу або іншого вибуття об'єктів основних

засобів облікується як різниця між договірною вартістю продажу і залишковою вартістю цих об'єктів та визначається як прибуток або витрати.

Товариство визнає інвестиційною нерухомістю нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей у відповідності до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендної плати або збільшення капіталу і генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів.

Станом на 31.12.13 року в фінансовій звітності товариства відображено первісну вартість інвестиційної нерухомості в сумі 23225 тис. грн., знос інвестиційної нерухомості становить 10803 тис. грн.

Товариство обліковує запаси у відповідності вимогам П(С)БО 9 "Запаси". Товариство визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

- У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовуються такі методи їх оцінки:
- за цінами продажу – для товарів, що продаються;
 - за середньозваженою собівартістю при відпуску запасів в виробництво.

Придбання та вибуття запасів підтверджено первинними документами підприємства.

Станом на 31.12.13 року в фінансовій звітності товариства відображено запаси на суму 118440 тис. грн.

Запаси товариства мають таку структуру:

Вид запасів	Сума, тис. грн.	питома вага, %
1.	2.	3.
Виробничі запаси	29796	25,16
Незавершене виробництво	13728	11,59
Готова продукція	68548	57,87
Товар	6368	5,38
Всього	118440	100

Товариство визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Товариство за 2013 рік визнало фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу, у іншого суб'єкта господарювання.

Станом на 31.12.2013 року непоточні фінансові активи, що представлені інвестиціями в асоційовані підприємства за методом участі в капіталі в сумі 155 тис. грн., інші фінансові інвестиції – 756 тис. грн.

В фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2013 року відображено непоточні фінансові активи в заборгованість за довгостроковими векселями в сумі 81 тис. грн.

Станом на 31.12.13 року товариством відображено в фінансовій звітності поточну торговельну дебіторську заборгованість в сумі 42157 тис. грн., котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги.

Станом на 31.12.13 року в фінансовій звітності товариство визнає такі поточні фінансові активи:

- аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток в сумі 10933 тис. грн.:

- аванси з податку на прибуток в сумі 45 тис. грн.

- передоплати в сумі 21342 тис. грн.

- інша поточна дебіторська заборгованість товариства складає 1119 тис. грн.

- поточна безпроцентна позика, надана товариством фізичним особам, в сумі 20 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 року в фінансовій звітності товариства відображено грошові кошти в національній валюті в сумі 542 тис. грн., в т.ч. в касі підприємства – 5 тис. грн., грошові кошти в іноземній валюті – 54 тис. грн.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності ПАТ "Червона зірка", відносно активів товариства, грошових коштів відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та первинним документам, наданих на розгляд аудитору, склад, достовірність і повнота їх оцінки в цілому та ступінь розкриття за видами активів відповідають законодавству України та МСФЗ. Інвентаризація активів ПАТ "Червона зірка" проводилась за 2013 рік на підставі Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої Міністерством фінансів України від 11.08.1994 року за № 69 зі змінами та доповненнями згідно Наказу за № 298 від 11.09.2013 р. На момент проведення інвентаризації на підприємстві, аудитор присутній не був, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації. В зв'язку з цим, наш аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

2.3. Аудит власного капіталу

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".

Акціонерний капітал товариство визнає в сумі 9500 тис. грн.

Акціонерний капітал статутний капітал товариства, що станом на 31.12.2013 року становить 9500 тис. грн., який поділено на 190 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Станом на 31.12.2013 року статутний капітал сплачено повністю.

Кількість акціонерів ПАТ "Червона зірка" станом на 31.12.13 року становить 3081 особи.

Інформація про осіб, що володіють понад 5 % від статутного фонду:

№ п/п	Власники акцій	Кількість акцій	Номінальна вартість, грн.	Частка в статутному фонді (%)
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Публічне акціонерне товариство "Ельворті Груп" (код за ЄДРПОУ	179 764 824	8 988 241,20	94,6131

35720494, адреса 25002, м. Кіровоград, вул. Орджинікідзе, буд. 7, оф. 106)			
--	--	--	--

На особовому рахунку емітента обліковуються 24026 простих іменних акцій номінальною вартістю 1201,30 грн., що становить 0,01 % статутного капіталу.

Інший додатковий капітал на підприємстві станом на 31.12.2013 року відсутній.

Станом на 31.12.13 року товариством створено резерв на покриття можливих збитків в сумі 12634 тис. грн.

Нерозподілений прибуток товариства станом на 31.12.13 року відображено в фінансовій в сумі 248672 тис. грн.

На думку аудиторів, розкриття інформації про власний капітал в балансі станом на 31.12.2013 року та в звіті про власний капітал за 2013 рік відповідає вимогам чинного законодавства України.

2.4. Аудит зобов'язань емітента

Станом на 31.12.2013 року включно загальні зобов'язання ПАТ "Червона зірка" збільшилися у порівнянні з даними на початок 2013 року на 70,48 % та складають 182630 тисяч гривень. Збільшення зобов'язань відбулося, в основному, за рахунок збільшення довгострокових кредитів банків.

Склад і структура зобов'язань підприємства (станом на 31 грудня 2013 року)

№ з/п	показники	Минулий рік		Звітний рік		Звітний рік в % до минулого
		сума, тис. грн.	% до підсумку	сума, тис. грн.	% до підсумку	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	36833	34,38	88517	48,47	240,32
1.1	Довгострокові кредити банків	8191	7,65	54181	29,67	661,47
1.2	Інші довгострокові зобов'язання	26840	25,05	32580	17,84	121,39
1.3	Довгострокові забезпечення	1802	1,68	1756	0,96	97,45
2.	Поточні зобов'язання	70293	65,62	94113	51,53	133,89
2.1	Короткострокові кредити банків	38972	36,38	54315	29,74	139,37
2.2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10309	9,62	17378	9,52	168,57
2.3	Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	17126	15,99	18488	10,12	107,95
2.4	Поточна кредиторська заборгованість за розра-	422	0,39	530	0,29	125,59

	хунками з бюджетом					
2.5	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1018	0,95	1214	0,67	119,25
2.6	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1569	1,47	2067	1,13	131,74
2.7	Поточні забезпечення	813	0,76	63	0,03	7,75
2.8	Інша поточні зобов'язання	64	0,06	58	0,03	90,63
	Ітого зобов'язання	107126	100	182630	100	170,48

В 2013 році довгострокові фінансові зобов'язання товариства збільшилися на 140,32 %.

Основне місце в поточних фінансових зобов'язаннях займають короткострокові кредити банків (54315 тис. грн.) та заборгованість з одержаних авансів (18488 тис. грн.). Тому такій заборгованості необхідно приділити більше уваги. За даними аналітичного обліку й угод необхідно перевірити реальність боргу, строки його виникнення, встановлені терміни погашення, та розробити шляхи оптимізації. За наявності простроченої заборгованості необхідно вивчити причини її виникнення, можливі санкції за порушення термінів сплати боргу та вжити заходів щодо негайного погашення.

Товариство визнає фінансовим зобов'язанням будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інші фінансові активи іншому суб'єкту господарювання або обмінювати фінансові активи та фінансові зобов'язання;

- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться власними інструментами капіталу.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням суми прямих витрат за операціями.

Розмір кредиторської заборгованості в фінансовій звітності реальний, легальний та чинний, що підтверджується договорами та первинними документами.

На думку аудитора, в фінансовій звітності інформацію за видами зобов'язань розкрито достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства.

2.5. Аудит фінансових результатів

ПАТ "Червона зірка" застосовує МСБО 18 "Дохід" до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності.

Товариство розкриває та подає інформацію у єдиному звіті про прибутки та збитки за 2013 рік у відповідності до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" за методом "функції витрат".

Склад доходів та витрат за 2013 рік

Показник	Сума, тис. грн.	питома вага, %
----------	-----------------	----------------

1.	2.	3.
Дохід від звичайної діяльності – продаж товарів, в т.ч.	313869	91,23
- від продажу продукції власного виробництва	304911	88,62
- від продажу товарів	171	0,05
- від наданих послуг (виконаних робіт)	8787	2,56
Доходи від операційної діяльності, в т.ч.	26982	7,84
- операційна оренда	2211	0,64
- продаж іноземної валюти	2910	0,85
- інші непоточні активи	21061	6,12
- відшкодування раніше списаних активів	46	0,01
- безоплатно одержані поточні активи	18	0,01
- оприбуткування поточних активів за результатами інвентаризації	525	0,15
- розрахунки за претензіями	90	0,03
- розрахунки працівників по путівкам отриманим	121	0,03
Доходи від інших операцій, в т.ч.:	3205	0,93
- фінансовий дохід	2392	0,70
- прибуток від вибуття основних засобів	813	0,23
Ітого доходів	344056	100
Собівартість реалізації	257496	80,66
Адміністративні витрати	6839	2,14
Витрати на збут	15278	4,79
Операційні витрати в т.ч.	25712	8,05
- сумнівні, безнадійні борги	398	0,12
- втрати від знецінення запасів	477	0,15
- нестачі, втрати від псування цінностей	243	0,08
- вартість проданих інших непоточні активів	19429	6,09
- убуток від курсової різниці (визначено на нетто-основі)	1733	0,54
- витрати від інших операцій	3432	1,07
Фінансові витрати	10972	3,44
Інші витрати в т.ч.:	2942	0,92
- втрати від списання і продажу основних засобів	1037	0,32
- створення поточних забезпечень	50	0,02
- витрати від інших операцій	1855	0,58
Ітого витрат	319239	100

В податковому обліку товариство відображає доходи і витрати у відповідності з вимогами розділу III Податкового кодексу України, у відповідності до п. 17 підрозділу 4 статті XX "Перехідні положення" ПКУ товариство звільнено на 10 років від оподаткування податком на прибуток.

ПАТ "Червона зірка" у відповідності до МСБО 12 "Податки на прибуток" визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

Аудитор вважає, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік в усіх суттєвих аспектах повністю і достовірно відображає величину і

структуру доходів і витрат ПАТ "Червона зірка", а також розкриває інформацію про них. Фінансові результати за 2013 рік реально відображені в фінансовій звітності підприємства, обсяг отриманого прибутку, розкритого у фінансовій звітності в повному обсязі. На підставі вищевикладеного, фінансовий результат від діяльності підприємства за 2013 рік становив прибуток у розмірі 24817 тис. грн. Керівництвом забезпечено незмінність визначених методів обліку доходів та витрат протягом звітного періоду. Дані, відображені у фінансовій звітності, відповідають даним бухгалтерського обліку, відповідні показники форм звітності, які взято до порівняння, відповідають один одному.

3. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

3.1. Інформація про вартість чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів ПАТ "Червона зірка" станом на 31.12.13 року

№ з/п	Найменування статті	Код рядка балансу (форма 1)	За даними балансу на кінець звіт-ного періоду	Розрахункові дані на кінець звіт-ного періоду
I	Активи			
1.1	Необоротні активи (розділ 1 балансу):	р. 1000 + 1005 + 1010 + 1015 + 1030 + 1040	258784	258784
	-нематеріальні активи (залишкова вартість)	р. 1000	1917	1917
	-незавершене будівництво	р. 1005	15874	15874
	-основні засоби (залишкова вартість)	р. 1010	227579	227579
	-інвестиційна нерухомість	р. 1015	12422	12422
	-довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	р. 1030	155	155
	-інші фінансові інвестиції	р. 1035	756	756
	-довгострокова дебіторська заборгованість	р. 1040	81	81
1.2	Оборотні активи (розділ 2 балансу):	р. 1100 + 1125 + 1130 + 1135 + 1155 + 1165 + 1190	194652	194652
	-запаси	р. 1100	118440	118440
	-дебіторська заборгованість	р. 1125 + р. 1130 + р. 1135 + р. 1155	75596	75596
	-грошові кошти	р. 1165	596	596
	-інші оборотні активи	р. 1190	20	20
1.3	Необоротні активи та групи вибуття	р. 1200	-	-

2.	<i>Зобов'язання</i>			
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	р. 1595	88517	88517
2.2	Поточні зобов'язання, в т.ч.:	р. 1600 + 1615 + 1620 + 1625 + 1630 + 1635 + 1660 + 1690	94113	94113
	-короткострокові кредити банків	р. 1600	54315	54315
	-кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	р. 1615	17378	17378
	Поточні зобов'язання за розрахунками: -з одержаних авансів	р. 1635	18488	18488
	-з бюджетом	р. 1620	530	530
	-зі страхування	р. 1625	1214	1214
	-з оплати праці	р. 1630	2067	2067
	Поточні забезпечення	р. 1660	63	63
	Інші поточні зобов'язання	р. 1690	58	58
	Розрахункова вартість чистих активів	(1.1 + 1.2 + 1.3) - (2.1 + 2.2)	270806	270806

Аудитором здійснено розрахунок вартості чистих активів згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 року за № 485. Вартість активів, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2013 року, складає 453436 тисяч гривень. Вартість зобов'язань, згідно фінансової звітності станом на 31.12.2013 року, складає 182630 тисяч гривень. Розрахункова вартість чистих активів дорівнює 270806 тисяч гривень. Існуючий статутний капітал в сумі 9500 тисяч гривень менше ніж вартість чистих активів та не підлягає коригуванню згідно частини 3 статті 155 Цивільного Кодексу України.

3.2. Аналіз показників фінансової звітності

Під час аудиторської перевірки було проаналізовано порядок організації бухгалтерського обліку, розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, зроблені керівництвом товариства, і звітність в цілому.

На підставі даних фінансової звітності товариства аудитором проведено аналіз фінансового стану товариства.

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	2012 рік	2013 рік	Орієнтовне позитивне значення показник
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Аналіз ліквідності товариства				
1.1	Коефіцієнт покриття	Розділ II активу балансу (рядок 1195) / розділ III пасиву балансу (рядок 1695)	2,280	2,068	> 1

1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Розділ II активу балансу (р.1195 - р.1100) / розділ III пасиву балансу р.1695	0,611	0,810	0,6 – 0,8
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Розділ II активу балансу (р.1160 + р.1165) / розділ III пасиву балансу р.1695	0,033	0,006	0,25 – 0,5
1.4	Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	Розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695	89981	100539	
2.	Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) товариства				
2.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	Розділ I пасиву балансу р. 1495 / усього по пасиву балансу р. 1900	0,697	0,597	> 0,5
2.2	Коефіцієнт фінансування	Пасив балансу (р.1595 + р.1695 + р.1700 + р.1800) / розділ I пасиву балансу р.1495	0,435	0,674	0,5 - 1
2.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	(розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695) / розділ III пасиву балансу р.1695	1,280	1,068	> 0,1
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(розділ II активу балансу р.1195 – розділ III пасиву балансу р.1695) / розділ I пасиву балансу р.1495	0,366	0,371	> 0
3.	Аналіз рентабельності товариства				
3.1	Коефіцієнт оборотності активів	форма 2 р. 2000 / ((баланс р. 1300 гр. 3 + р. 1300 гр. 4) / 2)	0,797	0,778	збільшення
3.2	Коефіцієнт рентабельності активів	форма 2 р. 2350 або 2355 / ((баланс р. 1300 гр. 3 + р. 1300 гр. 4) / 2)	0,073	0,062	>0 збільшення
3.3	Коефіцієнт рентабельності продукції	форма 2 (р. 2190 або р. 2195 + р. 2180 – р. 2120) / форма 2 (р. 2050 + р. 2130 + р. 2150)	0,166	0,123	>0 збільшення
3.4	Коефіцієнт рентабельності діяльності	форма 2 р. 2350 або 2355 / форма 2 р. 2000	0,092	0,079	>0 збільшення

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття), який показує достатність ресурсів товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань становить 2,068 та порівняно з минулим роком зменшився на 0,212. Значення даного коефіцієнту більше норми (> 1), що є позитивним фактором в діяльності товариства.

Коефіцієнт швидкої ліквідності, що відображає платіжні можливості товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами становить 0,810, що на 0,199 більше ніж в 2012 році. Це свідчить про збільшення можливостей товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, який показує, яка частина боргів може бути сплачена негайно, в порівнянні з 2012 роком зменшився на 0,027 та становить 0,006. Значення коефіцієнту абсолютної ліквідності менше орієнтовного позитивного значення (0,25-0,5), що свідчить про те, що забезпечення товариства власними обіговими коштами для негайної сплати боргів недостатньо.

Чистий оборотний капітал, який свідчить про спроможність товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність станом на 31.12.13 року становить 100539 тис.грн., що на 10558 тис.грн. більше ніж в минулому періоді.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії), який показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність, становить 0,597, що на 0,100 менше ніж в 2012 році.

Коефіцієнт фінансування, який характеризує залежність товариства від залучених засобів дорівнює 0,674, порівняно з минулим роком даний коефіцієнт збільшився на 0,239. Збільшення даного показника свідчить про збільшення залежності товариства від зовнішніх інвесторів та кредиторів.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами порівняно з минулим роком дещо зменшився та становить 1,068 (орієнтовне позитивне значення $> 0,1$), що свідчить про достатню забезпеченість товариства власними оборотними засобами.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу, що показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, дорівнює 0,371, порівняно з минулим роком даний коефіцієнт збільшився на 0,005.

Коефіцієнт оборотності активів показує скільки разів за звітний період здійснюється повний цикл виробництва і обігу, який переносить відповідний ефект у вигляді прибутку, або скільки грошових одиниць реалізованої продукції принесла кожні грошова одиниця активів. Значення коефіцієнта оборотності активів свідчить про те, що на 1 грн. активів товариства припадає 0,778 грн. реалізованої продукції.

Коефіцієнт рентабельності активів характеризує розмір прибутку на одиницю активів товариства та становить 0,062, в порівнянні з 2012 роком коефіцієнт рентабельності активів зменшився на 0,011.

Коефіцієнт рентабельності продукції, який характеризує розмір прибутку від реалізації продукції на одиницю реалізованої продукції становить 0,123.

Коефіцієнт рентабельності діяльності, який характеризує розмір прибутку на одиницю чистого доходу становить 0,079.

Аудитор вважає, що на підставі аналізу показників фінансового стану ПАТ "Червона зірка", можна зробити висновок про реальність фінансового стану підприємства. Виходячи з аналізу показників фінансового стану, аудитор висловлює думку про стабільність фінансового стану підприємства, та можливість функціонувати як суб'єкт господарювання.

3.3. Особлива інформація про емітента

Згідно статті 41 "Особлива інформація про емітента" Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

На підприємстві протягом звітного періоду відбулися наступні події, зазначені частиною 1 статті 41 Закону України "Про цінні папери й фондовий ринок":

Згідно рішення наглядової ради ПАТ "Червона зірка", протокол № 10 від 05.03.2013 року, відбулися наступні зміни:

звільнено з посади члена правління ПАТ "Червона зірка" Данильчука Геннадія Олексійовича (паспорт: СА № 785126, виданий 18.07.1998 року Мелітопольським МВ УМВС України в Запорізькій області) у зв'язку зі звільненням з товариства. Частка в статутному капіталі - немає. Членом правління перебував з 2011 року, на займаній посаді з 01.07.2010 року по 29.12.2012 року. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає,

звільнено з посади члена правління ПАТ "Червона зірка" Семенових Олександра Анатолійовича (паспорт: ЕВ № 036290, виданий 21.11.1995 року Кіровським РВ УМВС України в Кіровоградській області) у зв'язку зі звільненням з товариства. Частка в статутному капіталі - немає. Членом правління перебував з 2011 року, на займаній посаді з 21.08.2012 року по 18.02.2013 року. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає,

призначено членом правління ПАТ "Червона зірка" директора ПКЗМ Шамшура Сергія Івановича (паспорт: ЕА № 191536, виданий 15.11.1996 року Кіровським РВ УМВС України в Кіровоградській області). Призначений на посаду директора ПКЗМ 19.02.2013 року безстроково. Частка в статутному капіталі - 0,001 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Згідно рішення наглядової ради від 05.03.2013 року змінився кількісний склад правління товариства, із 10 членів правління стало 9.

Згідно рішення наглядової ради ПАТ "Червона зірка", протокол № 34 від 22.10.2013 року, відбулися наступні зміни:

звільнено з посади члена правління ПАТ "Червона зірка" Покрищенко Олександрю Олександрівну (паспорт: ЕА № 500269, виданий 09.09.1998 року Кіровським РВ УМВС України в Кіровоградській області) у зв'язку із звільненням з посади директора з фінансів та економіки. Членом правління перебувала з 2000 року, на займаній посаді з 01.01.2002 року по 01.10.2013 року. Частка в статутному капіталі - 0,0053 %. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає,

призначено членом правління ПАТ "Червона зірка" директора з економіки та фінансів Діденко Людмилу Станіславівну (паспорт: ЕА № 391943, виданий 09.01.1998 року Кіровським РВ УМВС України в Кіровоградській області). Протягом своєї діяльності обіймала посади : фінансового директора, першого заступника генерального директора-голови правління. Частка в статутному капіталі - немає. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Згідно рішення наглядової ради № 34 від 22.10.2013 року не змінився кількісний склад правління товариства (було-9, стало - 9).

3.4. Виконання значних правочинів

На протязі 2013 року в ПАТ " Червона зірка" виконання правочинів відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" які є значними не відбувалися. Це правочини, які заключалися і виконувалися протягом 2013 року на суми 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними балансу на початок звітнього періоду, по даним балансу ця сума дорівнює 35 311 500 гривень та більше.

3.5. Аудит оцінки стану впровадження корпоративного управління

Дослідженнями аудитора визначено, що корпоративне управління ПАТ ""Червона зірка" здійснюється згідно вимог діючого законодавства України та Статуту підприємства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів, рішення затверджуються та виконуються виконавчим органом на підставі протоколів загальних зборів акціонерів, що передбачено у Статутних документах. Згідно Статуту за виконанням рішень загальних зборів акціонерів та узгодженням деяких фінансово-правових зобов'язань товариства здійснює наглядова рада, усі виконання та узгодження письмово підтверджені та зафіксовані в документообігу, пов'язаному з фінансово-господарською діяльністю товариства.

На думку аудитора, можна зробити висновок, що підприємство в цілому дотримується вимог до корпоративного управління по відношенню до всіх акціонерів. Наявність здійснення корпоративного управління підтверджується:

- Протоколами загальних зборів акціонерів;
- Наявністю органів управління: наглядової ради, правління, ревізійної комісії, які керуються в своїй діяльності Статутом підприємства;
- Наявністю інформації про діяльність підприємства та фінансові результати, яка затверджується щорічно незалежним аудитором, загальними зборами акціонерів та розміщується у засобах масової інформації та в мережі Інтернет.

Недоліком корпоративного управління є те, що дивіденди акціонерам у звітному періоді не нараховувались та не сплачувались.

3.6. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансової звітності, ми розглянули отриману від ПАТ "Червона зірка" інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на діяльність ПАТ "Червона зірка". Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

3.7. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності ПАТ "Червона зірка" станом на 31.12.2013 року включно.

4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "Інполісаудит", ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 23681959, знаходиться за адресою: 25005 м. Кіровоград, вулиця Степанова, 62/16, тел.: (0522) 34-91-25.

Свідоцтво про державну реєстрацію серія АОО № 076921, дата проведення державної реєстрації 01.11.1995 року, номер запису про заміну свідоцтва 14441050001000768.

Здійснює діяльність в галузі аудиту на підставі Свідоцтва 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.

Керівник – аудитор Гаврильченко Ніна Яківна – сертифікат № 002056 АПУ серія "А" виданий рішенням АПУ № 199/1 від 12.02.2010 року дійсний до 30.03.2014 року.

4.1. Дата і номер договору на проведення аудиту:

Перевірку проведено згідно договору № 5 від 14 березня 2014 року з 14 березня 2014 року по 21 березня 2014 року вибіркоким методом, за адресою: 25006, м. Кіровоград, вул. Медведєва, 1.

Згідно з договором № 5 від 14 березня 2014 року товариство з обмеженою відповідальністю "Інполісаудит" провело перевірку фінансових звітів публічного акціонерного товариства "по виробництву сільськогосподарської техніки "Червона зірка", що включають баланс станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності за рік, який закінчився на зазначену дату (усі звіти додаються).

ВИСНОВОК

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю "Інполісаудит" проведена незалежна аудиторська перевірка щодо

повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативним вимогам щодо формування фінансової звітності ПАТ "Червона зірка", що включають:

- Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2013 року включно,
- Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2013 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2013 рік,
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА № 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення", прийнятого у якості Національного, з урахуванням вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1360 від 29.09.2011 року "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)". Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту, а саме проведення аудиту здійснено у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення" у всіх суттєвих аспектах концептуальної основи фінансової звітності, метою якою є задоволення потреб в загальній інформації широкого діапазону користувачів.

На думку аудитора, ця фінансова звітність за 2013 рік складена відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р., № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), законодавчо затверджених національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ПАТ "Червона зірка", за винятком зазначеного у наступному параграфі:

Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією наявних запасів, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням інвентаризації і через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур, коли перевірити наявність товарно-матеріальних цінностей та провести будь-які важливі процедури після дати балансу є неможливим. Суттєвих подій, які відбувалися на протязі 2013 року та не відображені в фінансовій звітності підприємства за 2013 рік, які можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань та можуть вплинути на фінансовий стан підприємства, результати діяльності та рух коштів підприємства встановлено не було.

Аудит підтверджує залишки по Балансу (ф. № 1) станом на 31.12.2013 р., та результати, що надані у Звіті про фінансові результати (ф. № 2) за 2013 р.

Директор-аудитор
сертифікат серія "А" № 002056

Гаврильченко Н.Я.

Дата та місце надання аудиторського висновку

21 березня 2014 року
м. Кіровоград