

Аудиторська фірма
«ДУНКАН – АУДИТ» ТОВ
25006, Україна, м. Кіровоград,
вул. Орджонікідзе 19/26,
р/р №26002000051894 у ПАТ «Укрсоцбанк»,
м. Київ, МФО 300023, код 23235237
Свідоцтво про внесення в
Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 2191, видане Аудиторською палатою України
30.03.2001 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА»
станом на 31 грудня 2015 р.

Акціонерам,
Голові Правління – генеральному директору
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПО ВИРОБНИЦТВУ
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ
«ЧЕРВОНА ЗІРКА»
Пану С.Г. Калачі

м. Кіровоград

«15» квітня 2016 р.

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА», що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, звіт про рух грошових коштів за 2015 рік, звіт про власний капітал за 2015 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Основні відомості про емітента.

1	Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА»
	Скорочене найменування	ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА»
2	Код за ЄДРПОУ	05784437
3	Місцезнаходження	25006, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, вул. Медведєва, буд. 1
4	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата державної реєстрації	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців: 14 січня 1994 р. № 14441200000001179
5	Основні види діяльності	28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудит було здійснено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних, Кодексу етики Професійних бухгалтерів Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та інформації, розкритих у Балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 р., Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів, Звіті про власний капітал та примітках до річної фінансової звітності за 2015 р.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективного внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА».

Підстава для видачі модифікованого аудиторського висновку, який містить умовно-позитивну думку.

В результаті виконання аудиторських процедур в процесі проведення аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» нами не було виявлено:

- невідповідності Міжнародним стандартам фінансової звітності розкриття інформації;
- невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність»;
- невідповідності інших фактів та обставин, які впливають на достовірність фінансової звітності в цілому.

При проведенні аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» були ідентифіковані обставини, які спричинюють обмеження обсягу аудиту. На Публічному акціонерному товаристві «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» станом на 31 грудня 2015 р. рахуються необоротні активи у розмірі 387733 тис. грн., запаси у розмірі 142819 тис. грн., дебіторська заборгованість у розмірі 107669 тис. грн., довгострокові зобов'язання у розмірі 180507 тис. грн., поточні зобов'язання у розмірі 106898 тис. грн. Ми безпосередньо не приймали участі у проведенні інвентаризації матеріальних необоротних активів, запасів та не отримали документального підтвердження результатів інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості Публічного акціонерного товариства «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» за період, що підлягав перевірці. Проте, ми вважаємо, що ці обставини, враховуючи належний рівень внутрішнього контролю на підприємстві, не повинні розглядатися як такі, що можуть спричинити суттєві та всеохоплюючі викривлення.

При проведенні аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» нами не було ідентифіковано незгоду з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у

фінансовій звітності. При арифметичному підрахунку сум за окремими статтями звітності виявлялись розбіжності (через алгебраїчні округлення), але оскільки вони не перевищували встановленої межі суттєвості, то й не ідентифікувались нами, як суттєві та всеохоплюючі викривлення.

Умовно-позитивна думка.

На нашу думку за винятком можливого впливу на фінансову звітність питань, які зазначені вище, фінансова звітність справедливо й достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» станом на 31 грудня 2015 р., а також результати його фінансової діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

1. Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2015 р. на ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» рахуються основні засоби, первісна вартість яких 529157 тис. грн. Загальна сума накопиченого зносу станом на 31 грудня 2015 р. становить 166901 тис. грн. і, відповідно, залишкова вартість основних засобів дорівнює 362256 тис. грн. Аудиторською перевіркою встановлено достовірність первісної та залишкової вартості й визначено, що нарахування і облік зносу основних засобів здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» за прямолінійним методом. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується та з метою розрахунку амортизації прийнята на рівні 1 % первісної вартості.

Станом на 31 грудня 2015 р. на ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» рахується інвестиційна нерухомість, первісна вартість якої 28003 тис. грн., загальна сума накопиченого зносу – 10187 тис. грн. і, відповідно, залишкова вартість інвестиційної нерухомості дорівнює 17816 тис. грн. Аудиторською перевіркою встановлено, що первісна та залишкова вартість визначена відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість».

Станом на 31 грудня 2015 р. на балансі ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» рахуються нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 3385 тис. грн., накопичена амортизація 2087 тис. грн., тому їх залишкова вартість дорівнює 1298. Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31 грудня 2015 р. рахуються на балансі незавершені капітальні інвестиції у розмірі 2099 тис. грн.

На балансі ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» станом на 31 грудня 2015 р. рахуються довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств у розмірі 800 тис. грн. та інші фінансові інвестиції у розмірі 2775 тис. грн. На товаристві облік фінансових інвестицій ведеться відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2015 р. на ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» дорівнюють 689 тис. грн.

Облік матеріальних цінностей ведеться згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси». Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається найменування запасів. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Готову продукцію та незавершене виробництво відображають в бухгалтерському обліку та Балансі за собівартістю, яка включає витрати на переробку.

Виробничі запаси рахуються на балансі на суму 142819 тис. грн. за первісною вартістю, а саме:

- виробничі запаси – 34462 тис. грн.;
- незавершене виробництво – 31711 тис. грн.;
- готова продукція – 73557 тис. грн.;
- товари – 3089 тис. грн.

Відповідно Наказу про облікову політику для оцінки вибуття запасів використовується метод середньозваженої собівартості.

Облік касових операцій, операцій на рахунках банку, розрахунків із заробітної плати, з бюджетом і соціальному страхуванню та інших розрахунків у цілому відповідає вимогам чинного законодавства. При цьому, станом на 31 грудня 2015 р. залишок грошових коштів у національній валюті становить 19705 тис. грн.

2. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2015 р. на ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» рахується дебіторська заборгованість – 107669 тис. грн., у тому числі за товари, роботи, послуги – 78121 тис. грн., за виданими авансами – 16349 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 12997 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 202 тис. грн.

Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості у фінансовій звітності ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» повністю відповідає даним облікових реєстрів бухгалтерського обліку і справедливо й достовірно відображає стан заборгованості товариства станом на 31 грудня 2015 р. відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» і Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам».

Станом на 31 грудня 2015 р. обсяг поточних зобов'язань становить 106898 тис. грн., у тому числі:

- короткострокові кредити банків – 70647 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 21895 тис. грн.;
- заборгованість з бюджетом – 1466 тис. грн.;
- заборгованість зі страхування – 755 тис. грн.;
- заборгованість з оплати праці – 2445 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 5261 тис. грн.;
- поточні зобов'язання – 888 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 3451 тис. грн.

Аудитор не брав участі в інвентаризації зобов'язань, але у ході перевірки результатів проведеної інвентаризації, дійшли висновку, що дані фінансової звітності достовірно та справедливо відображають стан обліку зобов'язань підприємства станом на 31 грудня 2015 р.

У порівнянні з даними на початок звітного року дебіторська заборгованість збільшилась на 43404 тис. грн. (107669 тис. грн. – 64265 тис. грн. = 43404 тис. грн.) Поточні зобов'язання і забезпечення зменшились на 32090 тис. грн. (106898 тис. грн. – 138988 тис. грн. = - 32090 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2015 р. на ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» рахуються довгострокові зобов'язання і забезпечення у розмірі 180507 тис. грн., де у тому числі довгострокові кредити банків у розмірі 85000 тис. грн. та інші довгострокові зобов'язання – 95507 тис. грн., які у порівнянні з початком року збільшились на 31942 тис. грн. Збільшення довгострокових зобов'язань відбулося за рахунок випуску облігацій серії А у кількості 30000 штук номінальною вартістю 1000,00 грн. (Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємства № 31/2/2015 від 10 квітня 2015 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

3. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» станом на 31 грудня 2015 р. становить 370521 тис. грн. та складається із:

- статутного капіталу – 9500 тис. грн. Розмір статутного капіталу протягом періоду, який підлягав перевірці, залишався незмінним. Величина статутного капіталу, що відображена у бухгалтерському обліку на рахунку 40 «Статутний капітал», відповідає законодавчо закріпленій методології обліку;
- резервний капітал – 12634 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 348387 тис. грн., сформований за рахунок нерозподіленого прибутку минулого року на суму 316527 тис. грн., нерозподіленого прибутку

звітнього року – 31173 тис. грн., виправлення помилок – 110 тис. грн.. та інших змін – 577 тис. грн.

Заборгованість засновників (акціонерів) перед ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» станом на 01 січня 2015 р. та станом на 31 грудня 2015 р. не рахується. Розмір статутного капіталу станом на 01 січня 2015 р. та станом на 31 грудня 2015 р., зафіксований у статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у фінансовій звітності Товариства.

Статутний капітал ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» поділено на прості імені акції у кількості 190000000 шт. номінальною вартістю 0,05 гривень кожна, загальна номінальна вартість яких складає 9500000,00 грн. (дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Інформація про зв'язаних осіб відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про зв'язані особи», що володіють 10 відсотками та більше акцій ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» станом на 31 грудня 2015 р. наведена у табл. 1.

Таблиця 1

Інформація про зв'язаних осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій
ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» станом на 31 грудня 2015 р.

Найменування акціонерів	Юридична адреса, дата реєстрації, код ЄДРПОУ	Частка статутного капіталу, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у розмірі статутного капіталу, %
Приватне акціонерне товариство «Ельворті Груп» код ЄДРПОУ 35720494	25002, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, вул. Орджонікідзе, буд. 7, офіс 401	8043493,65	160869873	84,6684
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест» ЗПНВІФ «Партнер-Фонд», ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» код ЄДРПОУ 36200098-2331426	25002, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, вул. Орджонікідзе, буд. 7, офіс 416	950000,00	19000000	10,0000

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності повно та достовірно, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Визначення фінансових результатів у бухгалтерському обліку здійснюється відповідно діючих норм законодавства з урахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 р. склав 654809 тис. грн., що на 271921 тис. грн. більше проти минулого року. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) дорівнює 508900 тис. грн. Це, в свою чергу, сформувало валовий прибуток у розмірі 145909 тис. грн.

Інші операційні доходи склали 40109 тис. грн., інші фінансові доходи – 242 тис. грн., інші доходи – 2435 тис. грн., адміністративні витрати – 19007 тис. грн., витрати на збут – 25875 тис. грн., інші операційні витрати – 62340 тис. грн., фінансові витрати – 36188 тис. грн., витрати від участі в капіталі – 9 тис. грн., інші витрати – 6893 тис. грн., витрати з податку на прибуток – 7210 тис. грн.

Отже, за звітний 2015 р. на ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» сформовано фінансовий результат у вигляді прибутку розміром 31173 тис. грн. Чистий прибуток на одну просту акцію станом на 31 грудня 2015 р. дорівнює 0,16407 грн. (31173 тис. грн. / 190000000 шт. акцій).

Параграф з інших питань

1. Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

В процесі проведення аудиту фінансової звітності ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» згідно з п.6 МСА 560 «Подальші події» були виконані аудиторські процедури, призначені для отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів того, що всі події, які відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту і вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності, були ідентифіковані управлінським персоналом. В результаті проведених аудиторських процедур нами не були ідентифіковані подальші події

(події після дати балансу), які б потребували корегування фінансової звітності або розкриття у примітках до неї прийнятих після дати балансу.

2. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

В результаті проведення аудиторських процедур (зокрема з оцінки ризиків відповідно до МСА 315, щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно до МСА 570 та ін.) нами не були ідентифіковані факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» у майбутньому.

3. В процесі аудиту фінансової звітності нами була розглянута відповідність чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме статті 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435 – IV та «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства», схвалених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. № 485.

Необхідно відзначити, що відповідно до статті 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435 – IV, після закінчення фінансового року акціонерне товариство повинно порівняти вартість чистих активів із розміром статутного капіталу.

РОЗРАХУНОК
вартості чистих активів
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧОРВОНА ЗІРКА»
станом на кінець звітнього 2015 р.

Найменування статті	Код рядка	За даними балансу на кінець звітнього періоду	Розрахункові дані на кінець звітнього періоду
1	2	3	4
АКТИВИ			
Нематеріальні активи залишкова вартість	1000	1298	1298
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2099	2099
Основні засоби залишкова вартість	1010	362256	362256
Інвестиційна нерухомість	1015	17816	17816
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	800	800
Інші фінансові інвестиції	1035	2775	2775
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	689	689
Запаси	1100	142819	142819
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	78121	78121
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	16349	16349
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	12997	12997
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	202	202
Грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті	1165	19705	19705
Активи, усього	1300	657926	657926
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові кредити банків	1510	85000	85000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	95507	95507
Короткострокові кредити банків	1600	70647	70647
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	21985	21985
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	1466	1466
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками: зі страхування	1625	755	755
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	1630	2445	2445
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5261	5261
Поточні зобов'язання	1660	888	888
Інші поточні зобов'язання	1690	3451	3451
Зобов'язань, усього		287405	287405
Розрахункова вартість чистих активів		370521	370521
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9500	9500
Скоригований статутний капітал		9500	9500

Станом на 31 грудня 2015 р. вартість чистих активів ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» становить 370521 тис. грн. Тому, на думку аудитора, товариство не повинно зменшувати статутний капітал відповідно вищезазначеної норми Цивільного кодексу України.

4. У процесі аудиту фінансової звітності нами була розглянута інша інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей з перевіреною аудитором фінансовою звітністю (п. 6 МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»). За результатами проведених аудиторських процедур не було виявлено суттєвих невідповідностей між

фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншої інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

5. В процесі аудиту фінансової звітності нами була досліджена інформація щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) з метою встановлення їх відповідності вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». В результаті проведених аудиторських процедур було встановлено виконання таких правочинів протягом досліджуваного 2015 року за наступними господарськими операціями: надано виконавчому органу ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» згоду на отримання не відновлюваної кредитної лінії в рамках спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку Проекту енергоефективності з лімітом заборгованості в розмірі 75000000,00 грн. та укладання з АТ «Укрексімбанк» відповідного кредитного договору; надано виконавчому органу ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» згоду на оформлення в забезпечення обладнання заставною вартість 88289810,00 грн.; затверджено ринкову вартість майна в сумі 126128300,00 грн., яка визначена відповідно до звіту про оцінку майна виконану ТОВ «Бізнеспартнери» (код ЄДРПОУ 38390321); уповноважену Голову правління – генерального директора ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» на проведення переговорів та підписання від імені ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» договорів та додаткових угод. Аудитор підтверджує, що правочини на ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» були проведені відповідно до вимог ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. № 514-VI.

6. В процесі аудиту фінансової звітності нами було оцінено стан корпоративного управління ПАТ «ЧЕРВОНА ЗІРКА». Звертаємо увагу на те, що не затверджено кодекс (принципи, правила) корпоративного управління, а також не існує служби внутрішнього аудиту, але її функції виконує ревізійна комісія у складі трьох осіб. Проте, на нашу думку, незважаючи на ці особливості, стан корпоративного управління аудитор характеризує як задовільний (протягом 2015 р. загальні збори акціонерів проведено один раз: річні (чергові) загальні збори акціонерів; голосування з питань порядку денного на загальних зборах відбувалося простою більшістю голосів за принципом – одна голосуюча акція надає право акціонеру один голос; кількість членів наглядової ради – 5 осіб; існують положення про наглядову раду, про правління та про ревізійну комісію).

7. В процесі проведення аудиту фінансової звітності ми виконували процедури з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (п. 10 «а» МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»). Ці процедури включали обговорення членами аудиторської групи із завдання, надання запитів управлінському персоналу, іншим працівникам суб'єкта господарювання, отримання розуміння нагляду, який здійснюють ті, кого наділено найвищими повноваженнями, розгляд іншої інформації, перевірку, спостереження, повторне обчислення, повторне виконання, аналітичні процедури. В результаті проведення процедур нами не було ідентифіковано чинників ризику, які пов'язані з мотивом або тиском, можливостями, ставленням або логічним обґрунтуванням, які могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи: **Аудиторська фірма «Дункан-Аудит» товариство з обмеженою відповідальністю.**

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: **свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 2191, видане Аудиторською Палатою України від 30 березня 2001 р.**

Місцезнаходження юридичної особи: 25006, Кіровоградська обл., м. Кіровоград, **вул. Орджонікідзе, 19/26.**

Телефон (факс) юридичної особи: **+380522352040.**

Дата і номер договору на проведення аудиту.

Проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПО ВИРОБНИЦТВУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ «ЧЕРВОНА ЗІРКА» згідно з договором № 01/0515-554/347 від «12» травня 2015р.
Перевірка розпочата 15 березня 2016 р., а закінчена 15 квітня 2016 р.

**Аудитор, що проводив перевірку,
сертифікат аудитора України
серії А № 005474**

Г.Б. Назарова

**Директор аудиторської фірми
«Дункан-Аудит» ТОВ, сертифікат аудитора України
серії А № 001945**

Г.М. Давидов

Дата аудиторського висновку:

15 квітня 2016 р.