Аудиторская Фирма "ФИНАНСИСТ"

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Синельниківський ресорний завод» за 2011 рік

Ми, ***Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Фінансист»*** (код ЄДРПОУ- 21860250, місцезнаходження: м. Дніпропетровськ, вул. Карла Лібкнехта,4Д, к.1.) провели аудит фінансової звітності ***Публічного акціонерного товариства „Синельниківський ресорний завод"*** (код ЄДРПОУ 00231573, місцезнаходження: м. Синельникове, вул. Леніна, б.130, дата державної реєстрації: 19.12.1995 р.) (далі Товариство), що включає баланс станом на 31 грудня 2011 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих в Україні.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності Товариством, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансових звітів.

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

Проміжні висновки

В наступних пояснювальних параграфах ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку № 1528 від 19.12.06 р.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством відповідно до принципів, встановлених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства.

На думку аудитора:
- розкриття інформації **за видами активів** подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до вимог П(С)БУ;
- розкриття інформації за видами **зобов'язань** подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог П(С)БУ;
- розкриття інформації про **власний капітал** в балансі товариства в повній мірі відповідає установчим документам і вимогам чинного законодавства України та П(С)БУ;
- інформація про обсяг **чистого прибутку** в цілому розкрита в фінансовому звіти товариства і в усіх суттєвих аспектах відповідає П(С)БУ.

Розкриття інформації стосовно **забезпечення випуску цінних паперів** відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Розкриття інформації стосовно **відповідності іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття** відсутнє, оскільки у звітному періоді Товариство не здійснювало господарських операцій по іпотечних облігаціях.

Інформація щодо дій, які відбулися впродовж звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", не наводиться у зв'язку з відсутністю таких дій протягом звітного року.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством не створено резерв сумнівних боргів, що є порушенням вимог П(С)БУ стосовно дебіторської заборгованості. В зв'язку з цім ми не змогли підтвердити чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості та пов'язану з цім частину прибутку товариства.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансову інформацію про стан Товариства на 31 грудня 2011 року, а також його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку і вимог чинного законодавства.

Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації.

В наступних пояснювальних параграфах ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку № 1360 від 29.09.11 р.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства
Аудитор підтверджує, що вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2011 р., що наведена в табл. № 13.2 додатка 37 інформації емітента відповідає положенням статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435- IV.

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

Виконання значних правочинів.

Ми виконали перевірку дотримання товариством вимог закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів. Ми переконалися, що всі виконані товариством значні правочини (у межах від 10 до 25 відсотків вартості активів товариства) відбувалися за рішеннями Наглядової ради товариства. Значних правочинів, які б перевищували 25 відсотків вартості активів товариства, за нашими даними у звітному році не відбувалось.

Стан корпоративного управління

Ми виконали процедури оцінки стану корпоративного управління товариства на відповідність вимогам закону України «Про акціонерні товариства». Ми підтверджуємо, що інформація про стан корпоративного управління, що наведена в табл. № 38 інформації емітента є достовірної та відображає дійсний стан корпоративного управління. Підрозділ внутрішнього аудиту був створений та функціонував згідно з прийнятими планами. На нашу думку, стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Фінансист"
свідоцтво № 0402 про внесення до Реєстру аудиторських фірм, виданого АПУ 26.01.2001 року дію якого подовжено до 23.12.2015 р. рішенням Аудиторської палати від 23.12.2010 р. № 224/3 ,
місцезнаходження – м. Дніпропетровськ, вул. Карла Лібкнехта, б. 4-Д, оф.1,т. 0562 7888745
Аудит проводився на підставі договору від «14 » березня 2011 р. № 4.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з «18» квітня 2011 р.по «23»березня 2012 р.

"23" березня 2012 р.

Директор АФ „Фінансист" - аудитор **Поспехова О.Д.**
сертифікат серії А № 001277 від 28.04.1994р.,
чинний до 28.04.2013р.