

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НОВОМОСКОВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ВИРОБІВ»
ЗА 2012 РІК**

**Акціонерам
Відкритого акціонерного товариства
«Новомосковський завод залізобетонних виробів»**

Звіт щодо фінансової звітності

Ми, приватне підприємство «Аудиторська фірма «Аудит – Респект - Консалтинг», що здійснює професійну діяльність на підставі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 3315, видане рішенням Аудиторської палати України від 29 січня 2004 р. № 131, чинне до 18 грудня 2013 р., провели аудиторську перевірку фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Новомосковський завод залізобетонних виробів» (код за ЄДРПОУ 01033409, місцезнаходження: 51217, Дніпропетровська обл., Новомосковський район, смт. Меліоративне, вул. Заводська, буд.1, дата державної реєстрації: 01.09.1995 р.), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2012 р., звіт про сукупні доходи, звіт про рух грошових коштів, звіт про зміни у власному капіталі, примітки за рік, що закінчився на зазначену дату.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України від 16 липня 1999 р. № 996 – XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний 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 нами аудиту. Ми провели

аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 і розкриттів у фінансовій звітності. Відбір 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 ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «Новомосковський завод залізобетонних виробів» станом на 31 грудня 2012 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Думка щодо іншої допоміжної інформації відповідно до вимог при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09. 2011 р. № 1360

Ми висловлюємо думку щодо іншої допоміжної інформації відповідно до п. 2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29 вересня 2011 р. № 1360, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 р. за № 1358/20096.

1. Ми підтверджуємо, що вартість чистих активів Товариства на 31 грудня 2012 р., що наведена в розділі 13.2 «Інформація щодо вартості чистих активів емітента» Річної інформації емітента цінних паперів за

- 2012 р. відповідає вимогам частині третій статті 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435 -IV.
2. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю відповідно до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19 грудня 2006 р. № 1591, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 лютого 2007 р. за № 97/13364, із змінами та доповненнями, внесеними рішеннями ДКЦПФР від 14 серпня 2009 р. № 948, від 30 жовтня 2009 р. № 1355, від 22 червня 2010 р. № 981, від 21 квітня 2011 р. № 454, від 4 жовтня 2011 р. № 1403, від 20 жовтня 2011 р. № 1482.
 3. Аудитор звертає увагу на пояснення Товариства щодо розбіжностей між формами звітів фінансової звітності за 2012 р., які виникли в наслідок не відповідності вимогам з складання та подання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності та формами звітів, встановленими П(С) БО. Ці розбіжності не містять різниць якісних характеристик наданої фінансової інформації, а лише різниці у назві відповідних строк звітів.
 4. Ми підтверджуємо, що значних правочинів (10 та більше відсотків вартості активів товариства за даними фінансової звітності за 2012 р.), передбачених ст.70 розділу XIII. Закону України від 17 вересня 2008 р. № 514- VI «Про акціонерні товариства», протягом звітного періоду не було.
 5. Ми підтверджуємо, що інформація про стан корпоративного управління товариства, що наведена в Річній інформації емітента цінних паперів за 2012 р., в розділі «Інформація про стан корпоративного управління» є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління, який не відповідає вимогам Закону України від 17 вересня 2008 р. № 514- VI «Про акціонерні товариства». Товариством не виконані вимоги розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» вище зазначеного Закону, зокрема: не проводилися загальні збори акціонерів, не внесені зміни до Статуту, не прийняті внутрішні положення Товариства (Положення про загальні збори, Положення про наглядову раду, Положення про виконавчий орган (правління), Положення про посадових осіб акціонерного товариства, Положення про ревізійною комісію, Положення про акції, Положення про порядок розподілу прибутку). У зв'язку з не проведенням загальних зборів акціонерів, не прийнято рішення про створення або не створення служби внутрішнього аудиту (посади внутрішнього аудитора).

6. Ми підтверджуємо, що нами, при проведенні аудиту, були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі в наслідок шахрайства.

Аудит проводився з «13» листопада 2012 р. по «25» квітня 2013 р. приватним підприємством «Аудиторською фірмою «Аудит – Респект – Консалтинг» (свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 3315, видане рішенням Аудиторської палати від 29 січня 2004 р. № 131, чинне до 18 грудня 2013 р., 51200, Дніпропетровська обл., м. Новомосковськ, вул. Леваневського, 1\2, тел.: (0569) 31-43-13, 7-54-36, www.afark.com.ua) на підставі договору від 7 листопада 2012 р. № 20.

Аудитор, що проводив перевірку
Сертифікат аудитора
Серія А № 000534

О.О. Заєць

Директор
Сертифікат аудитора
Серія А № 000534

О.О. Заєць

25 квітня 2013 г.