



**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо повного пакету фінансової звітності
публічного акціонерного товариства
«Кременчуцький завод комунального устаткування»
за 2014 рік**

*Власникам цінних паперів
ПАТ «Кременчуцький завод комунального устаткування»
Керівництву емітента
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

м. Кременчук

27 квітня 2015 року

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Кременчуцький завод комунального устаткування» за 2014 рік, що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності.

Новий пакет фінансової звітності загального призначення було складено управлінським персоналом відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудит фінансової звітності проведено згідно договору № 04/15 від 23.01.2015 року.

Дата початку перевірки – 23.01.2015 року.

Дата закінчення перевірки – 27.04.2015 року.

Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2014р. – 31.12.2014р.

Місце проведення аудиту: м. Кременчук, Автозаводський р-н., вул. Красіна, 6

Дата видачі висновку: 27.04.2015р.

Адресат відповідно до умов договору – керівництво ПАТ «Кременчуцький завод комунального устаткування».

1. Основні відомості про емітента

Повна назва	Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький завод комунального устаткування»
Скорочена назва	ПАТ «КЗКУ»
Код за ЄДРПОУ	05495383
Юридична адреса та місцезнаходження	39605, Полтавська обл., м. Кременчук, Автозаводський р-н., вул. Красіна, 6, тел.(0536) 79-15-48
Розрахунковий рахунок	26008962504577 ПАТ «ПУМБ» у м. Донецьк, МФО 334851
Дата реєстрації	31.01.1996р.

Номер запису в ЄДР	1 585 120 0000 001167
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Кременчуцької міської Ради Полтавської області
Дати внесення змін до установчих Документів	08.05.2013р. номер запису в ЄДР 15851050014001167 Затверджено статут в новій редакції
Види діяльності (КВЕД)	28.29 Виробництво машин і устаткування загального призначення, н.в.і.у. 27.40 Виробництво електричного освітлювального устаткування 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 22.29 Виробництво інших виробів із пластмас

Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький завод комунального устаткування» є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Кременчуцький завод комунального устаткування», заснованого відповідно до рішення Регіонального фонду державного майна України по Полтавській області від 18.12.1995р. № 449Пр шляхом перетворення Державного підприємства «Кременчуцький завод комунального устаткування» у відкрите акціонерне товариство «Кременчуцький завод комунального устаткування» згідно з Указом Президента України від 26.11.1994р. № 699/94 «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» та Законом України «Про приватизацію державного майна» і «Про господарські товариства». Відкрите акціонерне товариство «Кременчуцький завод комунального устаткування» зареєстровано Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради народних депутатів на підставі розпорядження № 93-р від 31.01.96р.

Облікова політика визначена наказом директора ПАТ № 63 від 30.12.2011 р. «Про облікову політику підприємства».

Основними принципами облікової політики підприємства є:

Концептуальною основою фінансової звітності підприємства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартість яких більше 2500грн. Основні засоби оцінюються за їх собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації основних засобів у бухгалтерському обліку проводиться за прямолінійним методом, передбаченим п. 62 МСБО 16 «Основні засоби».

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, передбаченим п.8 МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Під час первісного визнання інвестиційної нерухомості товариство оцінює та відображає її в бухгалтерському обліку за первісною вартістю, яка включає ціну придбання цієї нерухомості та всі витрати, що безпосередньо пов'язані з її придбанням. Після первісного визнання об'єкта інвестиційної нерухомості подальшу його оцінку підприємство здійснює за первісною вартістю (собівартістю) з урахуванням накопиченої амортизації. Амортизація інвестиційної нерухомості здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Визнання та первісна оцінка запасів ведеться за собівартістю у відповідності до вимог МСБО 2 «Запаси». При вибутті запасів (матеріалів, палива, комплектуючих виробів) і при видачі в виробництво або іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівар-

тості перших за часом надходження запасів (ФІФО) , а при реалізації товарів в їдальні – по методу ціни продажу.

Резерв на виплати відпусток не створюється.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість.

При калькулюванні виробничої собівартості продукції застосовується нормативний метод. До складу виробничої собівартості входить собівартість продукції та загальновиробничі витрати. Загальновиробничі витрати всі 100% відносяться на виробничу собівартість.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів 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. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Нас призначили аудиторами Товариства 23 січня 2015 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією на кінець 2014 року. Нас не задовольнили альтернативні методи щодо кількості запасів станом на 31 грудня 2014 р. Оскільки залишки запасів на кінець періоду застосовуються при визначенні фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи вимагається б коригування прибутку за рік, за який наведено дані, у звіті про сукупні прибутки та збитки від операційної діяльності. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Дебіторська заборгованість товариства не має забезпечення. Резерв сумнівних боргів не створений. В обліковій політиці не зазначено метод розрахунку резерву по сумнівним бо-

грам. На кінець періоду у товариства рахується дебіторська заборгованість у сумі 13 тис. грн. якій вже більше одного року. На думку аудитора, резерв сумнівних боргів повинен складати на кінець періоду не менше 50% від суми дебіторської заборгованості, а саме 7 тис. грн.

Даний вплив на фінансову звітність є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Висновок

Умовно-позитивна аудиторська думка щодо фінансової звітності ПАТ «Кременчуцький завод комунального устаткування»:

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подана достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Кременчуцький завод комунального устаткування» на 31.12.2014 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатковий розділ:

Цей розділ підготовлено на вимогу Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1. Активи

За станом на 31.12.2014 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2014 року збільшились на 43 % і відповідно складають 6 423 тис. грн.

Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення обсягів виробничих запасів та грошей на рахунках в банках.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

2. Зобов'язання

Станом на 31.12.2014 р. загальні зобов'язання Товариства збільшились до рівня 452 тис. грн., тобто в 7,5 разів.

Збільшення зобов'язань відбулось за рахунок збільшення короткострокових зобов'язань.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань, подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

3. Власний капітал

Станом на 31.12.2014 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 5 971 тис. грн., з яких - статутний капітал – 531 тис. грн., резервний капітал – 132 тис. грн., нерозподілений прибуток – 5 308 тис. грн. Статутний капітал розподілений на 2 122 304 простих

іменних акцій номінальною вартістю 0.25 грн. кожна. Усі акції, що складають статутний капітал, повністю сплачені грошовими коштами.

Збільшення власного капіталу, в основному, відбулось за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку поточного року.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

4. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам законодавства. Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. N 485. Вартість чистих активів товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2014 року дорівнює 5 971 тис. грн., тобто більше величини статутного капіталу.

5. Прибуток/збиток

Чистий прибуток за звітний період складає 1 540 тис. грн.

За 2014 р. Товариством отримано доходів у сумі 3 758 тис. грн. Найбільшу частину в інших доходах складають доходи від курсових різниць.

Витрати Товариства за 2014 рік складають 2 218 тис. грн.

Основними складовими витрат є витрати щодо оплати послуг та придбання матеріалів, для ведення основної діяльності.

6. Інформація за п. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

6.1. Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу - не відбувалося.

6.2. Прийняття рішення про викуп власних акцій - не відбувалося.

6.3. Факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі не відбувалися.

6.4. Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента - не відбувалося.

6.5. Зміна складу посадових осіб емітента:

Зміна голови правління:

07.03.2014 року припинено повноваження голови наглядової ради Бугайчука В.М. (протокол № 3 наглядової ради від 07.03.14р.);

Обрано головою наглядової ради Бугайчук Т.В. (протокол № 6 наглядової ради від 25.04.14р.);

Обрано секретарем наглядової ради Ковальчука Ю.П. (протокол № 6 наглядової ради від 25.04.14р.);

Наказом № 18 від 07 квітня 2014 року призначено на посаду головного бухгалтера Войткевич Ларису Володимирівну.

6.6. Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій - не відбувалося.

6.7. Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв - не відбувалося.

6.8. Рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу - не відбувалося.

6.9. Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію - не відбувалося.

6.10. Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - не відбувалося.

Інших дій щодо контролю за п. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" Товариством не здійснювалось.

7. Інша інформація

7.1. Протягом 2014 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

7.2. Станом на 31 грудня 2014 року Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

8. На протязі 2014 року Товариством не здійснювалось вчинення значних правочинів, а саме 10 і більше відсотків вартості чистих активів товариства за даними останньої річної звітності у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства».

9. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

10. Під час проведення аудиторської перевірки доказів ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства аудитором не отримано.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Баланс + Аудит»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 31273030

Юридична адреса та місцезнаходження: 39600, Полтавська обл., м. Кременчук, вул. 60 років Жовтня, 4, офіс 1, кім. 211, тел. 76-50-21, 76-50-22, 76-50-53, факс (0536) 76-50-21

Ресстраційні дані: Свідоцтво про державну ресстрацію юридичної особи серія АОО № 128124, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 585 120 0000 002275, дата проведення державної ресстрації 08.12.2000р. Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради Полтавської обл.

Свідоцтво Аудиторської палати України № 2564, про внесення в Ресстр суб'єктів аудиторської діяльності, видане Аудиторською палатою України 30.03.2001 року на підставі Рішення №100, термін дії до 31 березня 2016 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0302, видане Аудиторською палатою України 29.11.2012р. на підставі рішення № 261/4.1, термін дії до 31.12.2017 року.

Аудитор, що здійснив аудиторську перевірку: Тарасова Ірина Іванівна, сертифікат серії А № 005700, виданий на підставі рішення АПУ від 29.04.2004р. № 134, чинний до 29.04.2019р.

Директор ТОВ

«Аудиторська фірма «Баланс + Аудит»

(сертифікат серії А № 005700,

виданий на підставі рішення АПУ

від 29.04.2004р. № 134,

чинний до 29.04.2019 р.)



І.І.Тарасова