

№ 15/1 від «04» березня 2019 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
„КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ДОРОЖНІХ МАШИН” за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Адресат:

Звіт незалежного аудитора призначається управлінському персоналу та власникам цінних паперів ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Думка

Ми, незалежна аудиторська фірма ТОВ "Січень-Аудит" включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації в реєстрі №3422) згідно з договором №5 від 21.01.2019р., провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький завод дорожніх машин», код ЄДРПОУ 05762565, («компанія»), що складається з балансу (звіт про фінансовий) стан на 31 грудня 2018 року та відповідних звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, рух грошових коштів та власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації про емітента за 2018 рік ("Річний звіт компанії"), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може

включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

-отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

-оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

-доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів від 17.11.2004р.№485. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 453 600 тис.грн. Заявлений Статутний капітал становить 8 543тис.грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. Таким чином, на 31.12.2018 р. чисті активи більше статутного капіталу на 445 057 тис. грн що відповідає п.3 ст.155 Цивільного кодексу України. За результатами 2018 року Товариством отримано прибуток в розмірі 64 883 тис.грн.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається разом з фінансовою звітністю, була проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється .

Ми отримали і перевірили інформацію про виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). На підставі наданих до⁴ аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що

Товариство при виконанні значних правочинів дотримувалось вимог законодавства України та Статуту Товариства.

Ми отримали і перевірили інформацію стосовно стану корпоративного управління і внутрішнього аудиту Приватного акціонерного товариства „Кременчуцький завод дорожніх машин”. Протягом звітнього року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Правління та орган внутрішнього контролю Ревізійна комісія. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління затверджено загальними зборами Товариства. Власний кодекс корпоративного управління Товариством не приймався.

Щорічні загальні збори акціонерів протягом 2018 року проводились у відповідності з нормами ст.32 Закону України „Про акціонерні товариства”, а саме не пізніше 30 квітня року наступного за звітним. Фактична періодичність засідань Наглядової ради товариства відповідають термінам визначеним Законом України „ Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту Товариства. Протягом звітнього року Правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітнього року здійснювався Ревізійною комісією. За звітний період розкриття особливої інформації Товариством здійснювалося в термін та порядку, передбаченому вимогами чинного законодавства. Акціонери вчасно і в повному обсязі отримують від Товариства інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються діяльності Товариства в цілому. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудиторська фірма може зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України „Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту Товариства.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ДОРОЖНІХ МАШИН”
Код ЄДРПОУ	05762565
Місцезнаходження	39600, Полтавська обл., м.Кременчук, просп. Свободи, буд.4.
Відомості про державну реєстрацію	Свідоцтво серія А01 №360731 реєстраційний № юридичної особи ЄДР 10005808870 дата реєстрації 13.04.2000р.
Орган державної реєстрації	Виконавчий комітет Кременчуцької міської ради Полтавської області
Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ДОРОЖНІХ МАШИН» (нова редакція)	Затверджений загальними зборами акціонерів 01.09.2017 року, державна реєстрація проведена 21.09.2017 року
Основний вид економічної діяльності	28.92 Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва

Час проведення аудиту з 05 лютого 2019 року по 04 березня 2019 року.

Директор
товариства з обмеженою
відповідальністю “Січень-Аудит”
сертифікат аудитора серії "А" №003644, сертифікат АССА DірІFR)



О. К. Пловецька

Україна, 36022, м. Полтава, вул. Небесної Сотні, 91
04 березня 2019 року