



Свідоцтво № 3422 від 24.06.2004 р. про внесення до "Реєстру аудиторських фірм та аудиторів які одноособово надають аудиторські послуги 36022, Україна, м. Полтава, вул. Леніна, 9- тел./факс (0532) 57-04-33, 52-55-30, 57-22-8; http://www.auditor.pl.ua

Ідент. код 32996030, п/р 26001054503052 в ПГРУ КБ "Приватбанк", МФО 33140

№ 19 від « 10 » 04 2013 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
„Кременчуцький колісний завод”.**

Керівництву ПАТ „КрКЗ”
Власникам цінних паперів ПАТ „КрКЗ”

Ми, незалежні аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю „Січенъ-Аудит” (Свідоцтво №3422 від 24.06.2004 року про внесення до „Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги”, згідно рішення № 136 АПУ), на підставі договору № 7 від 20 лютого 2013 року – Олімпіюк Ігор Миколайович, (сертифікат №000988 серії “А”, виданий рішенням Аудиторської палати України, рішення №-45 від 16 травня 1996 року з терміном дії до 16 травня 2015 року), Кальник Ігор Олександрович, (сертифікат №004882 серії “А”, виданий рішенням Аудиторської палати України № 104 від 30 листопада 2001 року, термін дії сертифіката продовжено до 30 листопада 2015 року провели аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства „Кременчуцький колісний завод”.

Звітний період – з 01.01.2012 року по 31.12.2012 року. Час проведення аудиту – з 20.02.2013 року по 27.03.2013 року. Місце проведення та дата видачі аудиторського висновку – м. Полтава, від “10” квітня 2013 року.

У відповідності до вимог Цивільного кодексу України та професійної етики аудитори не пов’язані майновими інтересами з товариством чи з його акціонерами.

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про емітента:

| | |
|-----------------------------------|---|
| Повне найменування товариства | Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький колісний завод» |
| Код ЕДРПОУ | 00231610 |
| Місцезнаходження юридичної особи | 39611 Полтавська область, м. Кременчук, проїзд Ярославський, буд. 8 |
| Відомості про державну реєстрацію | Серія ААВ № 154497 від 04.08.1994 р. № 1 585 120 0000 000200 |

Аудиторську перевірку проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту, прийнятими в якості національних, Закону України „Про аудиторську діяльність” та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), які затверджені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року №1360.

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ „КрКЗ”, що додається, яка включає :

- Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2012 року.
- Звіт про фінансові результати (форма №2) за 12 місяців 2012 року.
- Звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 12 місяців 2012 року.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 12 місяців 2012 року.
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Обсяг аудиторської перевірки фінансової звітності ПАТ „КрКЗ” за 2012 рік відповідає вимогам МСА 200 „Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту”, МСА 220 „Контроль якості аудиту фінансової звітності”, МСА 500 „Аудиторські докази” і базується на процедурах, які безпосередньо визначені аудитором, згідно професійного судження, Міжнародних стандартів аудиту та вважаються необхідними для досягнення мети аудиту – одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ПАТ „КрКЗ” за 2012 рік встановлювався у відповідності до вимог Міжнародного стандарту аудиту 320 „Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту”, внутрішніх положень аудиторської фірми „Січень-Аудит”, професійного судження аудитора, шляхом визначення характеру, розрахунку та обсягу аудиторських процедур, а також оцінюючи наслідки викривлень.

Аудит фінансової звітності за 2012 рік суб’єкта господарювання, що перевіряється, включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Фінансова звітність ПАТ „КрКЗ” за 2012 рік складена за міжнародними стандартами фінансової звітності, інформація представлена по відношенню до одного звітного періоду – 2012 року.

Ми вважаємо, що нами отримані достатні та відповідні аудиторські докази і результат проведеної нами аудиторської перевірки забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, щодо фінансових звітів.

ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал ПАТ „КрКЗ” несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок помилки або інших обставин чи шахрайства.

Керівництво суб’єкта господарювання, який перевіряється, повинно постійно підтримувати відповідність і ефективність систем обліку та внутрішнього контролю по підприємству.

ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не

містить суттєвих викривлень.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

На нашу думку, у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту №700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, Міжнародного стандарту аудиту №720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність” фінансові звіти ПАТ „КрКЗ” базуються на прийнятій обліковій політиці підприємства та відповідають вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту №705 „Модифікації думки у звіті незалежного аудитора” даний аудиторський висновок є умовно-позитивний.

Товариством на дату річної фінансової звітності не проведено тестування на наявність ознак можливого знецінення корисності основних засобів, що передбачається МСБО 36. За відсутності інформації, необхідної для оцінки ймовірності відшкодування вартості основних засобів, ми не мали можливості переконатись у достовірності балансової вартості цих активів. Товариство не здійснювало актуарних оцінок щодо виплат по закінченні трудової діяльності, таких як пенсії, інші види пенсійного забезпечення. Аудиторська компанія не в змозі визначити вплив зазначеного питання на розмір зобов'язань товариства станом на 31.12.2012 року.

Умовно-позитивна думка

Аудиторською фірмою, за виключенням впливу на фінансову звітність питань, які наведені у попередньому абзаці, підтверджується, що фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан компанії ПАТ „КрКЗ” станом на 31.12.2012 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт аудитора щодо розкриття іншої інформації емітента

Відповідно до проведених процедур щодо іншої інформації аудитори повідомляють про наступне:

1. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно вартості чистих активів ПАТ „КрКЗ”. Вартість чистих активів (228759 тис. грн.) більше скоригованого статутного капіталу (56777 тис. грн.).
2. Нами отримана і розглянута інша інформація з метою виявлення суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається разом з фінансовою звітністю. Ми виявили, що суттєвих невідповідностей не встановлено.
3. 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 до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що товариство при виконанні значних правочинів дотримувалось вимог законодавства України та Статуту товариства.
4. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно стану корпоративного управління і внутрішнього аудиту ПАТ „КрКЗ”. Протягом звітного року в товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів, Ревізійна комісія, Наглядова Рада. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління затверджено загальними зборами акціонерів товариства. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту

затвердженого Загальними зборами акціонерів. Щорічні загальні збори акціонерів на протязі 2012 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 акціонерного товариства відповідають термінам визначенням ЗУ „Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту товариства. Протягом звітного року поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом здійснювалось Правлінням і Наглядовою Радою акціонерного товариства. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією акціонерного товариства. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудиторська фірма може зробити висновок: прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України „Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту товариства.

5. Нами отримана і перевірена інформація стосовно ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов’язаної з ними діяльності, у відповідності до вимог МСА 315 для отримання розуміння діяльності суб’єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудиторською компанією отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності суб’єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру і спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії суб’єкта господарювання і пов’язані з ними бізнес-ризики, оцінка та огляд фінансових результатів, отримані письмові запевнення від управлінського персоналу про відповідальність, встановлення і підтримання внутрішнього контролю для запобігання та виявлення фактів шахрайства.

Нами не знайдено підстав щодо суттєвого викривлення товариством фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Складено “10” квітня 2013 року.

Фактичне та юридичне місцезнаходження
аудиторської фірми ТОВ „Січень-Аудит“:
36022 м. Полтава, вул. Леніна, буд. 91.
Т./ф.: (0532) 57-04-33, 57-22-83; 52-55-30.

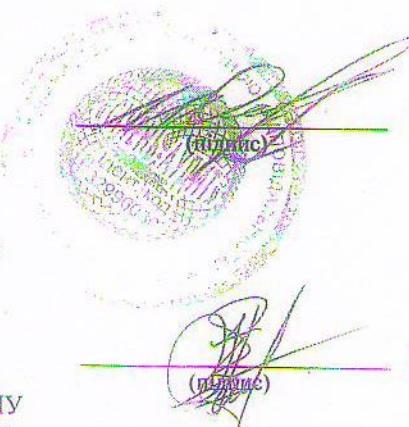
Директор (аудитор) аудиторської
фірми Товариства з обмеженою
відповідальністю “Січень-Аудит”

Свідоцтво №3422 від 24.06.2004 р. про внесення до
“Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які
одноособово надають аудиторські послуги”

Сертифікат №000988 серії “A”, виданий рішенням АПУ
№-45 від 16.05.1996 р. з терміном дії до 16.05.2015 р.

Аудитор

Сертифікат №004882 серії “A”, виданий рішенням АПУ
№-104 від 30.11.2001 р. з терміном дії до 30.11.2015 р.



I. M. Олімпіюк
(подпись)

I. O. Kalyanik
(подпись)