

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**“БІЗНЕСЕКСПЕРТАУДИТ”**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1786,  
видане рішенням Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р.  
Київ, вул. Костьольна, буд. 6, кв.18, тел./факс 486-76-49  
ЄДРПОУ 21662805

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

*(звіт незалежного аудитора)*

*щодо фінансової звітності*

*Публічного акціонерного товариства «Кременчуцьке взуттєве*

*виробничо – торгівельне об'єднання»*

*станом на 31 грудня 2015 року*

# Зміст

Звіт незалежного аудитора.....3-5

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 року.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік.

Звіт про власний капітал за 2015 рік.

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

**“БІЗНЕС ЕКСПЕРТ АУДИТ”**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1786,  
видане рішенням Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р.  
м. Київ, вул. Костьольна, буд. 6, кв. 18, тел./факс 044-486-76-49  
ЄДРПОУ 21662805

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України*

*Керівництву та акціонерам ПАТ «Кременчуцьке взуттєве виробничо – торгівельне  
об'єднання»*

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Кременчуцьке взуттєве виробничо – торгівельне об'єднання» (далі – Підприємство), що додається, яка складається з балансу (звіт про майновий стан) на 31 грудня 2015р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупий дохід) за 2015 р., рух грошових коштів (за прямим методом ) за 2015 р. та власний капітал за 2015 рік, а також із стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок 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 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок

шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

#### *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*

Інвентаризація основних засобів, запасів проводилась підприємством без нашої участі, оскільки дата її проведення передувала призначенню аудиторської перевірки. Проте, нами були виконані аудиторські процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

При складанні фінансової звітності за 2015 рік, підприємством, в порушення вимог МСБО 12 «Податки на прибуток», не розраховувалися і не визнавалися відстрочені податкові активи чи відстрочені податкові зобов'язання.

Враховуючи вимоги МСБО 19 «Виплати працівникам», юридичні особи повинні створювати забезпечення на оплату відпусток працівникам. У 2015 році на підприємстві не створювалися зазначені вище забезпечення. Внаслідок цього, ми не маємо можливості визначити вплив вказаного відхилення на фінансову звітність підприємства.

У зв'язку з цим, ми не маємо можливості сформувавши думку, щодо розміру фінансових результатів, з урахуванням зазначених вище активів чи зобов'язань.

#### *Умовно-позитивна думка*

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, наведених у попередньому параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та інформацію про власний капітал, примітки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

*Основні відомості про аудитора*

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «БізнесЕкспертАудит»

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм N 1786 видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 року термін дії свідоцтва продовжено до 24.09.2020 року, Свідоцтво про внесення до Реєстру Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія П №000354 дійсне до 24.09.2020 року, свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 08.08.2013 року № 2661.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Костьольна, буд. 6, кв.18.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір від 10 березня 2016 року № 57

Дата початку проведення аудиту: 10 березня 2016 року

Дата закінчення проведення аудиту: 5 квітня 2016 року

Директор ТОВ АФ «БізнесЕкспертАудит»

(сертифікат аудитора № 006652 від 24 грудня 2009 р. чинний до 24 грудня 2019 р.)

Аудитор

(сертифікат аудитора № 004171 від 04 квітня 2000р. чинний до 04 квітня 2019 р.)

\_\_\_\_\_ Романюк Г.В.

\_\_\_\_\_ Сулак О.М.

м. Кременчук

5 квітня 2016 року