



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ЮНІКС"**  
УКРАЇНА, м. Кіровоград,  
вул. Верхня Пермська 6, кв.4; 25006  
тел. (0522) 32-14-79, (0522) 32-31-24 факс  
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності  
№0516 від 26.01.2001р.

*Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства  
«Черкаський хлібокомбінат»  
за станом на 31 грудня 2013 року.*

**Власникам цінних паперів  
Керівництву емітента  
Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку України**

***Вступний параграф***

***Основні відомості про емітента:***

***Повна назва:*** Публічне акціонерне товариство «Черкаський хлібокомбінат»  
***Код за ЄДРПОУ:*** 05518948  
***Місцезнаходження:*** 18000, Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Чигиринська, буд. 7.  
***Дата державної реєстрації:*** - 18.11.1996 р.  
***Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб — підприємців серія ААБМІ28451 від 20.01.2012р. номер запису 1 026120 0000 000214.***

***Опис аудиторської перевірки***

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат», що додається, котрий включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 року;  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік;  
Звіт про власний капітал за 2013 рік;  
Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік;  
Примітки, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики, інші пояснювальні примітки за 2013 рік.

***Опис відповідальності управлінського персоналу***

**Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів:**

Управлінський персонал Публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2013р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

***Опис відповідальності аудитора***

**Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності:**

Нашою відповідальністю є висловлення думки, щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат» на 31 грудня 2013 року на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих як Національні стандарти аудиту (Рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122/2). 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 задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального представлення фінансових звітів.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено показники наданої фінансової звітності, виявлені принципи оцінки статей балансу Публічного акціонерного товариства "Черкаський хлібокомбінат", проаналізована облікова політика Товариства. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат» на 31 грудня 2013 року складена у відповідності до вимог Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

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

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена у Балансі (Звіті про фінансовий стан) у розмірі 10534,0 тис. грн. Товариством не проводиться тестування дебіторської заборгованості на предмет знецінення, як того вимагають МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання» та МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Проте, у складі дебіторської заборгованості є заборгованість з ознаками знецінення. Товариством не створюються резерви та забезпечення,<sup>1</sup> зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам» Облікові дані Товариства свідчать про те, що якби управлінський персонал проводив тестування дебіторської заборгованості на предмет її відображення за справедливою вартістю, Товариство повинно було б визнати збиток на суму 126,2 тис. грн. Справедлива вартість дебіторської заборгованості була б зменшена на таку саму суму станом на 31 грудня 2013 року, збиток був би збільшений на 126,2 тис. грн., а власний капітал, відповідно, зменшений

Якби управлінський персонал створював резерви та забезпечення, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, то пов'язану з цим частину збитку Товариство повинно було б зменшити на суму 51,3 тис. грн. у звіті про фінансові результати за рік.

#### ***Висловлення умовно - позитивної думки***

На нашу думку фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат» на 31 грудня 2013 року відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

## **Інші питання**

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат» станом на 31 грудня 2013 р. враховує проведені коригування залишків у Звіті про фінансовий стан (балансі) на 31.12.2012 р. та зміни облікової політики, які вплинули на визнання і оцінку активів, зобов'язань та елементів капіталу, що відбулися на протязі 2012-2013 р.р.. Товариством проведені трансформаційні коригування, що забезпечили відповідність сум і розкриття елементів фінансової звітності вимогам МСФЗ.

Існують документальні підтвердження трансформаційних коригувань, проведених на початок 2012 року, протягом та на кінець 2012 року та за 2013 рік.

Звіт не може використовуватися для інших цілей, крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

### ***Інша допоміжна інформація***

#### **Інша допоміжна інформація, щодо якої висловлена думка аудитора:**

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360.

1. Розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства "Черкаський хлібокомбінат" проведено у відповідності до положень ст.155 «Статутний капітал акціонерного товариства», Цивільного кодексу України, а також з урахуванням Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затвердженими Рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. №485 і розраховано шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахункова вартість чистих активів за станом на 31 грудня 2013 року відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України. Чисті активи емітента на кінець звітного року становлять 29462,00 тис. грн., статутний капітал - 29024,00 тис. грн.;

2. Думка аудитора стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю сформована у відповідності до Міжнародного Стандарту Аудиту 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»:

За даними перевірки можна висловити думку, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ПАТ «Черкаський хлібокомбінат», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

3. Думка аудитора щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до статті 70 «Значний правочин» розділу XIII. «Значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість» Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 - VI від 17 вересня 2008 року:

Аудитором перевірені вчинені ПАТ «Черкаський хлібокомбінат» правочини, які було укладено у звітному періоді. Статутом ПАТ «Черкаський хлібокомбінат» передбачені вимоги щодо укладання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства), що у повній мірі відповідає законодавчим вимогам. Рішення про розміщення цінних паперів прийнято річними загальними зборами акціонерів ПАТ «Черкаський хлібокомбінат» 16 квітня 2013р., протокол б/н від 16.04.2013 року. Збільшення розміру статутного капіталу проведено шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових

внесків на 30000,00 тис. грн. Кошти, в сумі 27640,00 тис. грн., були внесені під час реалізації переважного права акціонерів Товариства на придбання акцій Товариства в процесі приватного розміщення. Відомості про збільшення розміру статутного капіталу були розміщені в Загальнодоступній інформаційній базі ДКЦПФР 16.04.2013р.

**4. Думка аудитора щодо стану корпоративного управління**, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 - VI від 17 вересня 2008 року:

На нашу думку стан корпоративного управління Публічного акціонерного товариства "Черкаський хлібокомбінат" відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 - VI від 17 вересня 2008 року.

Корпоративне управління Товариством здійснюється Загальними зборами. Загальні збори є вищим органом товариства. Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності товариства. Порядок проведення загальних зборів акціонерного товариства встановлюється Статутом товариства.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво поточною діяльністю та організовує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради - являється Генеральний директор Товариства. Контроль за фінансово - господарською діяльністю здійснюється ревізійною комісією Товариства, яку обирають Загальні збори.

Товариство в порядку визначеному законодавством та статутом здійснює інформування акціонерів про свою діяльність через засоби масової інформації та особисто кожного акціонера за його зверненням, надає копії запитуваних документів та роз'яснення із усіх питань товариства, що викликають зацікавленість акціонерів. Розкриває регулярну та особливу інформацію в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР (ДКЦПФР), в офіційних друкованих виданнях НКЦПФР (ДКЦПФР).

**5. Думка аудитора стосовно ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства** сформована у відповідності до Міжнародного Стандарту Аудиту 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» :

На нашу думку отримано достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства та помилок. Інформація, отримана внаслідок застосування аналітичних процедур, зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо платоспроможності та здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

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

З 01 січня по 31 грудня 2013 року ПАТ «Черкаський хлібокомбінат» опублікована особлива інформація.

#### **Сутність особливої інформації:**

06.02.2013р. Відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;

16.04.2013р. Відомості про прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу.

**Основні відомості про аудиторську фірму :**

<i>Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів</i>	Аудиторська фірма «Аудит-Юнікс» у формі товариства з обмеженою відповідальністю; код ЄДРПОУ 22212843.
<i>№ і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</i>	Свідоцтво № 0516 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001р. за № 98, термін чинності продовжено до 30 листопада 2015 року згідно рішення Аудиторської палати України № 222/3 від 30.11. 2010 р.
<i>Свідоцтво про відповідність системи контролю якості</i>	Свідоцтво видане за рішенням Аудиторської палати України від 04.07.2013р. за № 273/4, про те, що суб'єкта аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
<i>ПІБ аудитора, що проводить аудит</i>	Панкова Людмила Михайлівна
<i>№, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ</i>	Сертифікат серія А № 001488, виданий Рішенням АПУ №21 від 27.10.1994р. Термін чинності сертифіката продовжено до 27 жовтня 2018р., Рішення АПУ від 26 вересня 2013р. №279/2
<i>Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування</i>	25006, Україна м. Кіровоград, вул. В. Пермська, б.6, кв.4;

Договір на здійснення аудиту звітності №39-01/13 від 12.12.2013р.

Аудиторська перевірка Публічного акціонерного товариства "Черкаський хлібокомбінат" за станом на 31 грудня 2013 року розпочата 03 лютого 2014 року, закінчена - 31 березня 2014 року з перервами в роботі.

Директор АФ ТОВ «Аудит - Юнікс»  
Аудитор



Л.М. Панкова

Дата аудиторського висновку : 31.03.2014 р.