

# **Аудитор Матешко М.М.**

Сертифікат аудитора серії А № 004050, видано рішенням Аудиторської палати України  
№ 85 від 24 грудня 1999 року, дійсне до 24 грудня 2013 року  
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3679  
03110, м. Київ, вул. Клименко, 22/9, кв. 34, телефон: (066) 708-52-77

## **Висновок незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПАТ „Чернівецький хлібокомбінат” за 2010 рік**

**Чернівецькому територіальному  
Управлінню Державної комісії з  
цінних паперів та фондового ринку**

**Акціонерам та Директорові  
ПАТ „Чернівецький хлібокомбінат”  
пану Самсоненко Віталію Вікторовичу**

Згідно з договором від 2 березня 2010 року № 02/03, приватний підприємець, аудитор Матешко Микола Миколайович провів аудиторську перевірку наведеної далі фінансової звітності за 2010 рік Публічного акціонерного товариства „Чернівецький хлібокомбінат”, код ЄДРПОУ – 03293304 (надалі по тексту висновку - „Товариство”), що фактично розташоване за юридичною адресою: 58018, м. Чернівці, вул. Головна, 223, телефон (03722) 4- 02- 31.

Свідоцтво про державну реєстрацію № Ю1090244 видане 18 квітня 1998 року Чернівецькою міською радою. 24 грудня 2004 року проведена перереєстрація Товариства, про що зроблено запис в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців про заміну свідоцтва про державну реєстрацію за номером 1 038 120 0000 000592 та видане Свідоцтво серії АОО № 352849. В зв'язку зі зміною 28 липня 2010 року найменування юридичної особи Виконавчим комітетом Чернівецької

міської ради видане нове свідоцтво серії АО1 № 176827 та зроблено запис за номером 1 038 105 0010 000592.

Основні види діяльності товариства це: виробництво хліба та хлібобулочних виробів; посередництво в торгівлі різними товарами; роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно з продовольчим асортиментом; посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду нерухомості виробничо-технічного призначення; надання місця для короткотермінового проживання в літніх будиночках, котеджах, квартирах, які здаються під час відпускнуго періоду.

Надана до аудиторської перевірки фінансова звітність складається з:  
балансу станом на 31 грудня 2010 року,  
звіту про фінансові результати за 2010 рік,  
звіту про рух грошових коштів за 2010 рік,  
звіту про власний капітал за 2010 рік,  
приміток до річної фінансової звітності за 2010 рік та  
дodatка до приміток до річної фінансової звітності „Інформація за сегментами”.

Мною проведена аудиторська перевірка фінансових звітів Товариства, що включають баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, приміток до фінансової звітності та додатка до приміток до річної фінансової звітності „Інформація за сегментами” за рік, що минув на зазначену дату.

### ***Відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### ***Відповідальність аудитора***

Моєю відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів дійсної аудиторської перевірки. Аудиторська перевірка проводилась у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Вважаю, що отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

### ***Висновок***

На мою думку фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Публічного акціонерного товариства „Чернівецький хлібокомбінат” станом на 31 грудня 2010 року та його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

### ***Пояснювальний параграф***

Без включення обмежень до дійсного висновку, звертаю увагу на наступне питання. На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. В результаті, діяльність, що зараз проводиться супроводжується значними ризиками. Вплив поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність підприємства не може бути визначений на даний момент. Тому з причин неможливості визначення остаточних нас-

лідків впливу цих питань, фінансова звітність, що додається не містить коригувань, які могли б стати результатом такої непевності. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

***Окремій розділ (складений відповідно до затвердженого Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР згідно Рішення від 15 грудня 2006 року № 1528)***

Надаю висновки щодо компонентів фінансових звітів:

Бухгалтерський облік в Товаристві в 2010 році вівся згідно з Законом „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” від 16 липня 1999 року № 996 - XIV та у відповідності з діючими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - ПСБО). Наказ № 193 „Про облікову політику”, який було затверджено 30 грудня 2009 року виконувався на протязі всього перевіряемого періоду. Товариством забезпечена незмінність облікової політики на протязі всього року.

Річна інвентаризація в Товаристві згідно наказу № 214 від 17 грудня 2010 року проведена станом на 31 грудня 2010 року для визначенню фактичних залишків товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, цінних паперів, основних засобів та інших статей балансу.

***Активи***

Товариство використовує власні основні засоби, оцінка яких у обліку та формах звітності достовірна. Поточний аналітичний і синтетичний облік надходжень об'єктів, їх вибуття, ремонт ведеться у відповідності з ПСБО 7 „Основні засоби”, затвердженого наказом МФУ від 27 квітня 2000 року № 92. Аналіз складу основних засобів показав, що вартість основних засобів станом на 31 грудня 2010 року складає 23156 тис. грн., і відповідає даним бухгалтерського обліку. Джерелом придбання основних засобів в 2010 році були власні кошти підприємства.

Знос основних засобів визначається у відповідності з п. 26 ПСБО 7 податковим методом. Станом на 31 грудня 2010 року він складає 8439 тис. грн. Проведеним аудитом підтверджені ці дані.

Облік нематеріальних активів ведеться у відповідності до вимог ПСБО 8 „Нематеріальні активи”, первісна вартість складає 4 тис. грн. За період їх використання нараховувався знос за прямолінійним методом, його сума станом на 31 грудня 2010 року складає 4 тис. грн. Накопичена амортизація по нематеріальних активів становить 100%.

Капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2010 року складають 304 тис. грн., в т.ч.:

вартість придбання (виготовлення) основних засобів – 304 тис. грн.

Порядок обліку їх відповідає вимогам обліку капітальних інвестицій. Аудиторською перевіркою не встановлено витрат які б сформували кваліфікований актив.

Аудиторською перевіркою підтверджується: всі об'єкти, що обліковуються як необоротні активи, відповідають критеріям визнання активів, загальна балансова вартість їх складає станом на 31 грудня 2010 року 15021 тис. грн.

Оцінка запасів проводилась по фактичній собівартості їх придбання. Облік наявності і руху виробничих запасів вівся у відповідності з ПСБО 9 „Запаси”, затвердженого наказом МФУ від 20.10.1999 року № 246. Залишки запасів станом на 31 грудня 2010 року становлять 18468 тис. грн., в т.ч.:

по статті виробничі запаси – 1900 тис. грн.,

готова продукція – 39 тис. грн.,

товари – 16529 тис. грн., що підтверджується даними обліку.

Облік витрат обігу провадився у відповідності з ПСБО 16 „Витрати”, затвердженого наказом МФУ від 31.12.1999 року № 318. Перевіркою відповідності ведення обліку витрат підтверджується незмінність методології їх визначення. Вибірковою перевіркою достовірності даних бухгалтерського обліку по визначенню фактичної собівартості порушень не встановлено.

Товариство отримало векселі в оплату за відгрузку продукції на суму 20900 тис. грн.

Констатую, що оцінка та облік розрахунків ведеться з дотриманням вимог ПСБО 10 „Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом МФУ від 8 жовтня 1999 року № 237.

За станом на 31 грудня 2010 року на балансі Товариства значиться дебіторська заборгованість у сумі 25059 тис. грн., в т.ч.: за товари – 8407 тис. грн., з бюджетом – 1061 тис. грн., за виданими авансами – 15591 тис. грн., при цьому відсутня дебіторська заборгованість термін позовної давності по якій минув.

Залишок по статті „Інші оборотні активи” складає 1096 тис. грн.

Облік касових операцій ведеться у відповідності з Положенням про ведення касових операцій у національній валюті України, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 637.

По операціям на розрахунковому рахунку, з підзвітними особами, з бюджетом та по соціальному страхуванню відхилень від нормативів не встановлено.

Підтверджений залишок грошових коштів складає 425 тис. грн., в т.ч. в касі - 105 тис. грн.

### ***Зобов'язання***

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться згідно ПСБО 11 „Зобов'язання”, затвердженого наказом МФУ 31 січня 2000 року № 20.

Станом на 31 грудня 2010 року поточні зобов'язання склали 45942 тис. грн., т.ч. короткострокові кредити банків – 24750 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 11291 тис. грн., за розрахунками з одержаних авансів – 1786 тис. грн., по розрахунках з оплати праці і страхування – 911 тис. грн., з учасниками – 568 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 6636 тис. грн.

Кредиторської заборгованості, по якій минув термін позовної давності не встановлено.

Облік розрахунки по заробітній праці провадяться з дотриманням вимог ПСБО 26 „Виплати працівникам”, затвердженого наказом МФУ від 28 жовтня 2003 року № 601.

Залишки по статті доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2010 року складають 13441 тис. грн.

Підтверджуємо реальність і точність фінансових результатів діяльності Товариства. Формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та її розкриття в фінансовій звітності проведено з урахуванням методологічних засад визначених в ПСБО 15 „Дохід”, затвердженого наказом МФУ від 14 червня 2000 року № 131. Всього за результатами фінансово-господарської діяльності в 2010 році Товариство мало прибуток в розмірі 2169 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства складає станом на 31 грудня 2010 року 21586 тис. грн. і перевищує об'єм показника статутного фонду на 20558 тис. грн. Таким чином, наявний об'єм чистих активів забезпечує безперервність в діяльності Товариства.

### ***Власний капітал***

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність і адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Статутний фонд товариства становить 1027540,00 гривень і розділений на 4110160 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію. Статутний фонд сплачений повністю. В реєстрі власників акцій Товариства державна частка в статутному капіталі відсутня.

Товариством проведено переведення випуску акцій документарної форми існування у бездокументарну. У звітному періоді додаткової емісія акцій не проводилось.

Власниками акцій Товариства станом на 31 грудня 2010 року являються: 554 фізичні особи, які володіють 979185 акціями, номінальною вартістю 244796,25 гривень, що складає 23,83 % від загальної кількості;

3 юридичні особи, які володіють 3130975 акціями, номінальною вартістю 782743,75 гривень, що складає 76,17 % від загальної кількості.

Облік акціонерів ведеться у відповідності з діючими нормативами. Ведення системи реєстру власників іменних цінних паперів доручено Приватному акціонерному товариству „Всеукраїнський депозитарій цінних паперів” (код ЄДРПОУ – 35917889, Україна 04107, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г), яке діє на підставі ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України серія АВ № 498004 від 19.11.2009 року) за договором з Товариством № Е2245/10 від 21.10.2010 року.

Інший додатковий капітал Товариства станом на 31 грудня 2010 року складає 2035 тис. грн., нерозподілений прибуток - 18523 тис. грн.

### *Аналіз показників фінансового стану*

Показники платоспроможності та фінансової стабільності Товариства складають:

	Станом на 31.12.2009 р.	Станом на 31.12.2010 р.	Примітки (нормативні значення)
<b>1. Коефіцієнти ліквідності:</b>			
<b>1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)</b>	1,31	1,11	> 1
<b>1.2. Термінової ліквідності (проміжний К покриття)</b>	0,78	1,08	0,6 – 0,8
<b>1.3. Абсолютної ліквідності</b>	0,01	0,01	> 0 збільшення
<b>2. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)</b>	9258	6565	>0 збільшення
<b>3. Відношення зобов'язань до власного капіталу</b>	1,55	2,13	< 1 зменшення
<b>4. Коефіцієнт автономії</b>	0,39	0,27	> 0.5
<b>5. Коефіцієнт фінансової незалежності</b>	0,65	0,47	> 0.5
<b>6. Частка необоротних активів в загальній сумі активів</b>	0,26	0,19	
<b>8. Рентабельність активів</b>	0,13	0,03	> 0 збільшення
<b>9. Доходність власного капіталу</b>	0,36	0,11	> 0 збільшення

Аналіз показників фінансового стану Товариства через коефіцієнти показує, що їх значення в основному на рівні нормативних. Вирахувані показники характеризують фінансовий стан Товариства у звітному періоді як стійкий, практично на рівні минулого року.

**Аудитор**

**М.М. Матешко**

21 березня 2011 року  
м. Київ