

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська компанія «Аверс»
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4170,
видане рішенням АПУ від 26.06.2008 року № 191/3, чинне до 30.05.2018 року
Ідентифікаційний код ЄДР 35742424,
п/р № 26008000070147 в ПАТ «УКРСОЦБАНК», в м. Харків,
МФО 300023

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
Правлінню, Керівництву, Наглядовій Раді
Публічного акціонерного товариства
«Біловодський комбінат хлібопродуктів»

ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Біловодський комбінат хлібопродуктів» (код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України 00955851, місцезнаходження товариства: 42065, Сумська обл., Роменський район, село Біловод, вул.Біловодська, будинок 2, товариство зареєстровано Роменською районною державною адміністрацією Сумської області 23.12.2009 р.) що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Незалежна аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог нормативів аудиту, що діють в Україні, які передбачають, що вона планується і здійснюється з метою збирання достатньої інформації про те, що звіти товариства не містять суттєвих помилок, і складено за ними висновок про його реальний фінансовий стан. Перевірка проведена вибірково на підставі пред'явлених документів з відома голови правління Загурського Олександра Віталійовича та в присутності головного бухгалтера Москаленко Алли Леонтіївни.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

40034, м. Суми, проспект М. Лушпи, 40 оф.59, т. (050) 407-11-35, (0542) 61-21-40

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Аверс»

Управлінський персонал Товариства в особі Голови правління Загурського Олександра Віталійовича, з правом першого підпису, та головного бухгалтера Москаленко Алли Леонтіївни, з правом другого підпису, несуть відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці. 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.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої 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 попередня 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 попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 подання попередньої фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансової звітності, є законодавство України та Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Ми не спостерігали за інвентаризаціями активів станом на 3 грудня 2013 року, оскільки ці дати передували нашому призначенню аудиторами Товариства та через обмеження в часі. Вказану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Товариства, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки, за виключенням вищевказаних зауважень, про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності Товариства за 2013 рік, та з урахуванням невідповідності структури та форми фінансової звітності вимогам МСБО 1.

Умовно-позитивна думка.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, які відображені вище, фінансова звітність справедливо і достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2013 р., результат діяльності та рух грошових коштів за минулий рік, згідно з Міжнародними стандартами аудиту.

Відповідно до сформованих планів обсягів діяльності поточного року товариство має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Звіт щодо перевірки інформації, висловлення думки щодо якої передбачено «Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» затвердженими рішенням Комісії № 1360 від 29 вересня 2011 р.

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. Також звертаємо увагу на те, що

тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат) та два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Біловодський комбінат хлібопродуктів», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Аудит обсягів чистого прибутку.

Розкриття інформації у примітках до фінансових звітів про чистий прибуток (збитки) ПАТ «Біловодський комбінат хлібопродуктів» відповідає даним бухгалтерського обліку за 12 місяців 2013 року. ПАТ "Біловодський комбінат хлібопродуктів" за 2012 рік отримало прибуток. Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 24.04.2013р. 465,5 тис.грн. чистого прибутку за 2012 рік направлено на резервний страховий фонд, дивіденди не виплачувати, нерозподілений прибуток залишити для покриття збитків та на розвиток виробництва. На дату складання річного звіту Товариством оприлюднене оголошення про проведення 5 березня 2014 року загальних зборів акціонерів за підсумками фінансово-господарської діяльності у 2013 році.

Інформація про дії, які відбулися протягом 2013 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч. 1 ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Протягом звітного 2013 року відбувалась значна кількість подій, які визначені ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що могли б

вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. Особлива інформація ПАТ «Біловодський комбінат хлібопродуктів» розкривалась своєчасно та у повному обсязі відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1591 від 19.12.2006 року (зі змінами) та № 2826 від 03.12.2013 .

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту товариства.

Наявність своєчасної, достовірної та вичерпної інформації про товариство є важливою умовою для здійснення акціонерами та потенційними інвесторами об'єктивної оцінки фінансово-економічного стану товариства та для прийняття ними виважених рішень щодо придбання або відчуження цінних паперів, а також голосування на загальних зборах акціонерів. Розкриття інформації про товариство є необхідною передумовою довіри до товариства з боку інвесторів та сприяє залученню капіталу. Розкриття інформації має велике значення для підвищення ефективності діяльності самого товариства, оскільки повна та достовірна інформація надає можливість керівництву об'єктивно оцінити досягнення товариства та розробити стратегію його подальшого розвитку.

Виконанням аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, в т.ч. внутрішнього контролю, з метою отримання доказів відповідності нормам Закону України «Про акціонерні товариства» системи корпоративного управління товариства та подання інформації про стан корпоративного управління встановлено, що:

Органи управління товариства сформовані відповідно до внутрішніх положень та Статуту товариства, які затверджені загальними зборами акціонерів.

Стан корпоративного управління ПАТ «Біловодський комбінат хлібопродуктів» відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства". Органи управління товариства:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- правління;
- ревізійна комісія.

В звітному періоді управління товариством здійснювалось загальними зборами акціонерів, наглядовою радою, правлінням.

Внутрішній контроль за діяльністю товариства здійснювався ревізійною комісією.

Загальні збори є вищим органом Товариства. Права та обов'язки органів управління товариства прописані статутом та положеннями про органи управління. Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління на ПАТ «Біловодський комбінат хлібопродуктів» проводиться згідно рішення НКЦПФР "Про затвердження принципів корпоративного управління".

Результати виконаних процедур щодо стану корпоративного управління дають вагому підставу висловити думку, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Інформація про стан корпоративного управління наведена у річному звіті емітента, складена відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013 .

Вартість чистих активів Товариства

Аудитором був проведений аналіз наведеного у річному звіті емітентом розрахунку вартості чистих активів вимогам законодавства, а саме статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 3: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом, яка розрахована з використанням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (схвалені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004р. № 485), є позитивною. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом також є позитивною.

Вартість чистих активів акціонерного товариства більша від статутного капіталу. Вимоги п.3 ст. 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність") не встановлена.

Виконання значних правочинів (відчуження 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" (514-17) в ПАТ «Біловодський комбінат хлібопродуктів» не встановлено.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства. За результатами перевірки були отримані достатні та відповідні докази для висловлення аудиторської думки щодо пред'явленої фінансової звітності. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до Міжнародного стандарту аудиту № 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності": за результатами проведеного аудиту вважаємо, що надана для перевірки фінансова звітність ПАТ «Біловодський комбінат хлібопродуктів» за 2013 рік в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно розкриває фінансову інформацію про реальний склад та розмір активів, зобов'язань.

Відповідно до сформованих планів обсягів діяльності поточного року товариство має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Аверс» (далі – ТОВ «Аудиторська компанія «Аверс»). Ідентифікаційний код ЄДР 35742424. Свідоцтво про державну реєстрацію серія А01 № 102462, зареєстроване Виконавчим комітетом Сумської міської ради 14.04.2008 р. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.06.2008 р. № 191/3, свідоцтво чинне до 30.05.2018 р.

Місце знаходження аудиторської фірми: м. Суми, проспект М.Лушпи 40 оф.59. Телефон 0504071135.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Згідно з договором № 136 від 23.01.2014 р. ТОВ «Аудиторська компанія фірма «Аверс» провела аудит фінансової звітності ПАТ «Біловодський комбінат хлібопродуктів» станом на 31.12.2013 р. Аудиторська перевірка товариства проводилась в період з 23.01.2014 р. по 27.02.2014 р.

27.02. 2014. р.

Директор

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Аудиторської компанії «Аверс»

сертифікат аудитора

серія А № 006397 виданий рішенням АПУ № 189/2

від „24” квітня 2008 року

строком дії до „24” квітня 2018



В.В. Зам'ятіна

Зам'ятіна В.В.