

# АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "АВЕРС"  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ"

*Підставою для висловлення умовно-позитивної думки*

Голові правління  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ"

Для подання до НКЦПФР

Аудиторами товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "АВЕРС", яке здійснює свою діяльність у відповідності до Закону України "Про аудиторську діяльність" на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4170 від 26.06.2008 р., проведено аудит прикладеної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ", ідентифікаційний код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 00955851; місцезнаходження товариства: 42065, Україна, Сумська обл., Роменський район, с. Біловод, вул. Біловодська, будинок 2; дата державної реєстрації юридичної особи: 28.05.1998 р., у складі балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 р. та відповідних звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

## Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал 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 шахрайства або помилки.

## Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання відповідних етичних принципів та щоб планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання обґрунтованої впевненості щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 подання фінансової звітності.

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

#### Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією фізичних запасів, що призвело до неможливості отримання аудитором достатніх і належних аудиторських доказів щодо інформації про вартість матеріальних активів, які відображені в балансі товариства.

#### Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно - позитивної думки" фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ" подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2014 року, а також його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

#### Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів товариства визначено за "Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 р. №485 за даними балансу (звіту про фінансовий стан) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ" станом на 31 грудня 2014 р., складеного за Міжнародними стандартами фінансової звітності. "Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств" передбачено, що для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 2 "Баланс", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. N 87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. N 396/3689. Аудитори вважають, що визначення вартості чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ" за даними балансу (звіту про фінансовий стан), складеного за Міжнародними стандартами фінансової звітності є доречним.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2014 р. склала 44581 тис. грн., вартість статутного капіталу - 3043 тис. грн.. Чисті активи товариства перевищують статутний капітал на 41538 тис. грн.. Вартість чистих активів товариства відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

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")

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не встановлено.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Товариством дотримано положення Закону України "Про акціонерні товариства" щодо виконання значних правочинів.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Управління ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ" здійснюють Вищий орган Товариства, Наглядова рада, правління та ревізійна комісія.

Загальні збори є вищим органом Товариства. Права та обов'язки органів управління товариства визначені статутом та положеннями про органи управління. Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління в ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "БІЛОВОДСЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ" проводиться згідно рішення ДКЦПФР від 11.12.2003 року за №571 "Про затвердження принципів корпоративного управління".

Ревізійна комісія товариства здійснювала перевірку фінансово-господарської діяльності товариства. Стан корпоративного управління в товаристві відповідає нормам Закону України "Про акціонерні товариства".

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")

Проведені аудиторські процедури, які відповідають ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не встановили.

Основні відомості про аудиторську фірму: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "АВЕРС", свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4170, видане рішенням Аудиторської палати України від 26.06.2008 р., термін чинності Свідоцтва продовжено до 30.05.2018 р..

Місцезнаходження: 40035, Сумська обл., м. Суми, проспект М. Лушпи, буд. 40, кв.59. Телефон (0542) 61-21-40. Аудит фінансової звітності проведено на підставі договору №195

від 13.03.2015 р.. Дата початку аудиту 13 березня 2015 р., дата закінчення проведення аудиту 10 квітня 2015 р..

Керівник групи з аудиту,  
аудитор

сертифікат аудитора серії А №003168,  
виданий рішенням Аудиторської палати України №55  
від 26.06.1997р., рішенням Аудиторської палати України  
№230/2 від 28.04.2011р. термін чинності сертифіката  
продовжено до 26.06.2016р..

Мельник Н.М.

Директор  
товариства з обмеженою відповідальністю

"Аудиторська компанія "АВЕРС":  
сертифікат аудитора серії А №006397,  
виданий рішенням Аудиторської палати України №189/2  
від 24.04.2008р., рішенням Аудиторської палати України  
№265/2 від 28.02.2013р. термін чинності сертифіката  
продовжено до 24.04.2018р..



Зам'ятіна В.В.

10 квітня 2015 р.