

Аудитор Матешко М.М.

Сертифікат аудитора серії А № 004050, видано рішенням Аудиторської палати України № 85 від 24 грудня 1999 року, дійсне до 24.12.2013 р.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3679

03110, м. Київ, вул. Клименко, 22/9, кв. 34, телефон: (044) 275-28-74, (066) 708-52-77

Висновок незалежного аудитора щодо фінансової звітності ВАТ „Чернівецький хлібокомбінат” за 2009 рік

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

**Акціонерам та Голові Правління
ВАТ „Чернівецький хлібокомбінат”
пану Попелю Валентину Станіславовичу**

Згідно з договором від 24 квітня 2008 року № 01/04, приватний підприємець, аудитор Матешко Микола Миколайович провів аудиторську перевірку наведеної далі фінансової звітності за 2008 рік Відкритого акціонерного товариства „Чернівецький хлібокомбінат”, код ЄДРПОУ – 03293304 (надалі по тексту звіту - „Товариство”), що розташоване за 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. Вказане свідоцтво поновлено 24 грудня 2004 року та Виконавчим комітетом Чернівецької міської ради

видане нове Свідоцтво про державну реєстрацію серії АОО № 352849, про що зроблено запис № 1 038 120 0000 000592.

Основними видами діяльності в 2009 році були: 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.

Представлена до аудиторської перевірки фінансова звітність складається з:

балансу станом на 31 грудня 2009 року,
звіту про фінансові результати за 2009 рік,
звіту про рух грошових коштів за 2009 рік,
звіту про власний капітал за 2009 рік,
приміток до річної фінансової звітності за 2009 рік та
додатка до приміток до річної фінансової звітності „Інформація за сегментами”.

Мною проведена аудиторська перевірка фінансових звітів Товариства, що включають баланс станом на 31 грудня 2009 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 отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

На мою думку фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства „Чернівецький хлібокомбінат” станом на 31 грудня 2009 року та його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Окремій розділ (складений відповідно до затвердженого Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР згідно Рішення від 15.12.2006 року № 1528).

Надаю висновки щодо компонентів фінансових звітів:

Бухгалтерський облік в Товаристві в 2009 році вівся згідно з Законом „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність” від 16.07.99 р. № 996 - XIV та у відповідності з діючими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - ПСБО). Наказ № 3-А „Про облікову політику”, який було затверджено 3.01.2009 р. виконувався на протязі всього пе-

ревірюемого періоду. Товариством забезпечена незмінність облікової політики на протязі всього року.

Річна інвентаризація в Товаристві згідно наказу № 192 від 20.12.2009 р. проведена станом на 31.12.2009 р. 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 27.04.2000 р. № 92. Аналіз складу основних засобів показав, що вартість основних засобів станом на 31.12.2009 р. складає 16448 тис. грн., і відповідає даним бухгалтерського обліку. Джерелом придбання основних засобів за 2009 рік були власні кошти підприємства.

Знос основних засобів визначається у відповідності з п. 26 ПСБО 7 податковим методом. Станом на 31.12.09 р. він складає 6401 тис. грн. Проведеним аудитом підтвержені 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 31.12.2009 року складає 3 тис. грн. Накопичена амортизація по більшості нематеріальних активів становить 100%.

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2009 року складають 111 тис. грн., в т.ч.:

вартість придбання (виготовлення) основних засобів – 111,0 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 вартість їх складає станом на 31.12.2009 року 10159 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 р.

№ 246. Залишки запасів станом на 31.12.2009 р. становлять 15761 тис. грн., в т.ч.:

по статті виробничі запаси – 1740 тис. грн.,

готова продукція – 41 тис. грн.,

товари – 13980 тис. грн., що підтверджується даними обліку.

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

Констатую, що оцінка та облік розрахунків ведеться з дотриманням вимог ПСБО 10 „Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 р. № 237.

За станом на 31.12.2009 р. на балансі Товариства значиться дебіторська заборгованість у сумі 22474 тис. грн., в т.ч.: за товари – 4794 тис. грн., з бюджетом – 578 тис. грн., за виданими авансами – 12433 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість складає – 4669 тис. грн., при цьому відсутня дебіторська заборгованість термін позовної давності по якій минув.

Залишок по статті „Інші оборотні активи” складає 667 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 15.12.2004 р. № 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 371 тис. грн., в т.ч. в касі - 69 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2009 року визнані в сумі 3 тис. грн. і складаються з витрат на підписку періодичних видань.

Зобов'язання.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться згідно ПСБО 11 „Зобов'язання”, затвердженого наказом МФУ 31.01.2000 р. № 20.

Станом на 31.12.2009 р. поточні зобов'язання склали 30018 тис. грн., т.ч. короткострокові кредити банків – 1696 тис. грн., векселі видані – 816 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 25904 тис. грн., за розрахунками з одержаних авансів – 239 тис. грн., по розрахунках з бюджетом – 61 тис. грн., з оплати праці і страхування – 673 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 629 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 28.10.2003 р. № 601.

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 14.06.2000 р. № 131. Всього за результатами фінансово-господарської діяльності в 2009 році Товариство мало прибуток в розмірі 5880 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства складає станом на 31.12.2009 року 19417 тис. грн. і перевищує об'єм показника статутного фонду на 18389 тис. грн. Таким чином, наявний об'єм чистих активів забезпечує безперервність в діяльності Товариства.

Власний капітал.

Статутний фонд сплачено повністю. Статутний фонд товариства становить 1027540,00 гривень і розділений на 4110160 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію. Акції мають документальну форму. У звітному періоді додаткової емісії акцій не проводилось.

Власниками акцій Товариства станом на 31.12.2009 р. являються:

551 фізична особа, які володіють 783073 акціями, номінальною вартістю 195768,25 гривень, що складає 19,052 % від загальної кількості;

3 юридичні особи, які володіють 2024005 акціями, номінальною вартістю 506001,25 гривень, що складає 49,244 % від загальної кількості;

1 номінальний утримувач – депозитарій ВАТ „Міжрегіональний фондовий союз”, на рахунок якого обліковується 1303082 акцій, номінальною вартістю 325770,50 гривень, що складає 31,704 % від загальної кількості.

Облік акціонерів ведеться у відповідності з діючими нормативами. Ведення системи реєстру власників іменних цінних паперів доручено ЗАТ „Амріта” (код ЄДРПОУ – 24091467, 03038, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 2/1), яке діє на підставі ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України (АБ № 293260 від 04.10.2005 р., строк дії до 04.10.10 р.) за договором з Товариством № 149 від 03.03.2009 року. Статутний фонд сплачений повністю. В реєстрі власників акцій Товариства державна частка в статутному капіталі відсутня.

Інший додатковий капітал Товариства станом на 31.12.2009 року складає 2035 тис. грн., нерозподілений прибуток - 16354 тис. грн.

Аналіз показників фінансового стану.

Показники платоспроможності та фінансової стабільності Товариства складають:

	Станом на 31.12.2008 р.	Станом на 31.12.2009 р.	Примітки (нормативні значення)
1. Коефіцієнти ліквідності:			
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)	1,13	1,31	> 1
1.2. Термінової ліквідності (проміжний К покриття)	0,57	0,78	0,6 – 0,8
1.3. Абсолютної ліквідності	0,01	0,01	> 0 збільшення
2. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	3409	9258	>0 збільшення
3. Відношення зобов'язань до власного капіталу	1,98	1,55	< 1 зменшення
4. Коефіцієнт автономії	0,33	0,39	> 0.5
5. Коефіцієнт фінансової незалежності	0,50	0,65	> 0.5
6. Частка необоротних активів в загальній сумі активів	0,26	0,21	
8. Рентабельність активів	0,08	0,13	> 0 збільшення
9. Доходність власного капіталу	0,24	0,36	> 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.

Без включення обмежень до нашого висновку, ми звертаємо увагу на наступне питання. Як визначено, Україна починаючи з 2008 року почала зазнавати фінансових та економічних труднощів. Криза в країні продовжилась і в 2009 році. В результаті, діяльність, що проводиться, супро-

воджується 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 наслідків 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.

Аудитор

М.М. Матешко

31 березня 2010 року
м. Київ