

Свідоцтво про  
внесення в Реєстр  
суб'єктів аудиторської  
діяльності №3275

**Аудиторська фірма  
«КОМПАНІЯ  
«ТЕТРА-АУДИТ»**

01103, Україна, м. Київ,  
вул. Кіквідзе, 14-В ЛІТ.А  
Тел/факс +38(044)463-66-61  
Код ЄДРПОУ 32664506

м. Київ

06 квітня 2015 р.

**Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
«КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ №1»  
станом на 31 грудня 2014 року**

**Адресат:** *Національній комісії  
з цінних паперів та фондового ринку*

*Керівництву  
ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ №1»*

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ №1» (далі «Товариство» або ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ №1»), (код ЄДРПОУ 00381516; місцезнаходження: 50051, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Вокзальна, 1, дата державної реєстрації 15.07.1996 р.), що подається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року та відповідних звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів (за прямим методом) та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислою викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом - «фінансова звітність»).

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ №1» несе відповідальність за складання та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі МСА). МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що 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 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 фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки відповідно МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» з урахуванням МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

## **Підстава для модифікованого висновку**

Підстава для модифікації аудиторського висновку по фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року: ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів та запасів станом на 31 грудня 2014 року, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових записів Товариства ми не змогли підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Також нам не вдалося отримати достатні аудиторські докази відносно історичної вартості деяких об'єктів основних засобів, включених в дану фінансову звітність згідно МСФЗ за балансовою вартістю на 31 грудня 2014 року. Ми не можемо оцінити ефект даного спотворення на звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року.


Ми звертаємо увагу на те, що відповідно до Розпорядження від 02.11.2012 р. та наказу №125 від 05.11.2012 р. було припинено виробництво продукції та виконано консервацію обладнання. Термін домовленостей про фінансування Товариства минув. Товариство не змогло шляхом переговорів переглянути умови або одержати інше фінансування. Ця ситуація вказує на наявність суттєвої невизначеності, яка може стати підставою для значних сумнівів в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може виявитись не здатною реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання

при звичайній діяльності. У фінансових звітах інформація про цей факт не розкривається.

**Умовно-позитивний висновок**

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йде мова в попередньому параграфі, фінансова звітність ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ №1» представляє справедливо та достовірно фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року і також результати діяльності, зміни в капіталі учасників і рух грошових коштів, за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор  
ТОВ АФ «Компанія «Тетра-Аудит»  
сертифікат серії А №006160

  
Буша О.В.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

1	Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Компанія «Тетра-Аудит»
2	Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво №3275, за рішенням №128 видане Аудиторською палатою України 30.10.2003 р., чинне до 04.07.2018 р.
3	Місцезнаходження юридичної особи	01103, Україна, м. Київ, вул. Кіквідзе, 14-В ЛІТ. А
4	Телефон (факс)	(044) 463-66-61
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 13/2015-А від 15.01.2015 р.
6	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	15.01.2015 р. по 06.04.2015 р.
7	Дата аудиторського висновку	06 квітня 2015 р.

Пронумеровано, прошнуровано  
та скріплено печаткою

*Г. Сидоренко*

сторінок



ДЕРЖАВНИЙ АУДИТ УКРАЇНИ  
ТОР АУДИТОВАЛЬНИЙ ЦЕНТР  
"КОМПАНІЯ" ТЕТРА-АУД  
БУДІВ. С-В.