

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

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

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

м. Київ

31 березня 2016 р.

**Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
«КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ №1»  
станом на 31 грудня 2015 року**

**Адресат:** *Національній комісії  
з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ №1»*

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ №1» (далі «Товариство» або ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ №1»), (код ЄДРПОУ 00381516; місцезнаходження: 50051, Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Вокзальна, 1, дата державної реєстрації 15.07.1996 р.), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 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 стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом – «фінансова звітність»).

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ №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 висловлення умовно-позитивної думки**

Аудитор не мав можливості отримати достатні й належні аудиторські докази щодо історичної вартості деяких об'єктів основних засобів та докази щодо реальної вартості дебіторської заборгованості.

#### **Висловлення умовно-позитивної думки**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ №1» станом на 31.12.2015 року надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 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.

#### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашу думку, ми звертаємо увагу на фінансову звітність ПАТ «КРИВОРІЗЬКИЙ ХЛІВОКОМБІНАТ №1», у якій зазначається, що Товариство має значну суму збитків, та що станом на 31 грудня 2015 року поточні зобов'язання Товариства перевищують його загальні активи в 1,3 рази. Ці обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може породити значні сумніви в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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	№ 6/2016-А від 18.01.2016 р.
6	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	18.01.2016 р. по 31.03.2016 р.
7	Дата аудиторського висновку	31 березня 2016 р.

Пронумеровано, прошнуровано  
та скріплено печаткою

*S. M. K.*

архумів



ДИРЕКТОР  
ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"КОМПАНІЯ ТЕТРА-АУДИТ"  
Буша О.В.