



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
«Дрогобицький хлібокомбінат» за рік, що закінчився 31.12.2015 року**

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат», Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат» (далі – Товариство), що складається з Балансу станом на 31.12.2015 року та відповідних звітів про фінансові результати, змін у капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також приміток до річної фінансової звітності (далі – «фінансова звітність»).

Основні відомості про Товариство.

- повна назва: Приватне акціонерне товариство «Дрогобицький хлібокомбінат»;
- код за ЄДРПОУ: 00376389;
- місцезнаходження: 82100, Львівська область, м. Дрогобич, вул. Рєпіна, буд.8;
- скорочене найменування: ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»;
- дата і номер державної реєстрації товариства: 10.07.1996 року, номер запису 14141200000000295;
- внесення останніх змін в установчі документи від 11.03.2011 року за № 14141050007000295.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності та її достовірне представлення у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («ПСБО») і за створення системи внутрішнього контролю, яку керівництво визначає необхідною для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а

також планування та виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає проведення процедур, необхідних для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття у фінансовій звітності та примітках до фінансової звітності. Вибір процедур базується на судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірності фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають даним обставинам, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає оцінку доречності і використання облікової політики та обґрунтованості бухгалтерських оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Під час виконання аудиторської перевірки існували деякі обмеження обсягу роботи аудитора, а саме: аудитор не зміг спостерігати за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки аудитори були призначені після дати її проведення. Проте, ми виконали альтернативні процедури для отримання відповідних аудиторських доказів щодо кількості основних засобів. Ми вважаємо, що можуть існувати несуттєві відхилення в кількості основних засобів. Через характер облікових записів ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2015 року, а також фінансові результати його діяльності за 2015 рік та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аудиторами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 570 «Безперервність щоб визначити чи суб'єкт господарювання зможе продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в звичайному ході бізнесу. Аудитори отримали достатню впевненість щодо можливості Товариства продовжувати безперервну діяльність протягом наступних 12 місяців, що обґрунтовується показниками фінансового стану Товариства та листом управлінського персоналу

Інша допоміжна інформація

Відповідність вартості чистих активів та власного капіталу вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 р., визначених за Методичними рекомендаціями №485 від 17.11.2004 р., складає 4454 тис. грн., статутний капітал 428 тис. грн., різниця між розрахунковою вартістю чистих активів товариства і

статутним капіталом позитивна, що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

Станом на 31.12.2015 р. акціонерами Товариства, що володіють істотною долею акцій Товариства є:

- Качкинович Роман Іванович, частка акцій якого складає 24% статутного капіталу Товариства, що становить 102786,00 грн. номінальної суми статутного капіталу;
- Качкинович Любов Степанівна, частка акцій якої складає 24% статутного капіталу Товариства, що становить 102786,00 грн. номінальної суми статутного капіталу;
- Качкинович Ірина Романівна, частка акцій якої складає 14,844% статутного капіталу Товариства, що становить 63573,25 грн. номінальної суми статутного капіталу.

Зміни в істотній участі протягом звітного періоду не відбувались.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та буде подана до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Емітентом розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю інша інформація, склад якої передбачено «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів» від 03.12.2013 р. № 2826. До дати формування звіту аудитора така інша інформація в повному обсязі Товариством не сформована та, відповідно, аудитором не перевірялась. Тому ми не висловлюємо думку щодо такої інформації. Вся відповідальність за достовірність її розкриття покладається на управлінський персонал товариства.

Також нами встановлено інформацію про події, які відбувались протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Припинено повноваження:

- ревізора - Буняка Івана Михайловича, паспорт серії КС 312250 виданий 10.02.2004 р. Дрогобицьким МРВ УМВС України у Львівській області. Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 0,0000%. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має;
- голови наглядової ради - Качкиновича Романа Івановича, паспорт серії КА №388517 виданий 21.03.1997 р. Дрогобицьким МВ УМВС України у Львівській обл. Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 24,0000%. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді перебував 3 роки (з 03.03.2011 р.);
- члена наглядової ради – Качкинович Любов Степанівни, паспорт серії КА № 388549 виданий 21.03.1997 р. Дрогобицьким МВ УМВС України у Львівській обл. Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 24,0000%. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді перебувала 3 роки (з 03.03.2011 р.);
- члена наглядової ради – Онутчак Ірини Романівни, паспорт серії КС № 364069 виданий 10.09.2004 р. Дрогобицьким МРВ УМВС України у Львівській обл. Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 14,8440%. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. На посаді перебувала 3 роки (з 03.03.2011 р.).

Призначено:

- На посаду члена наглядової ради - Качкиновича Романа Івановича, паспорт серії КА № 388517 виданий 21.03.1997 р. Дрогобицьким МВ УМВС України у Львівській обл. Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 24,0000%. Обіймав протягом останніх п'яти років своєї діяльності посади в ПП «Кімак»- заступник директора, в

ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»- голова НР. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має;

- на посаду члена наглядової ради - Качкинович Любов Степанівну, паспорт серії КА № 388549 виданий 21.03.1997 р. Дрогобицьким МВ УМВС України у Львівській обл. Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 24,0000%. Обіймала протягом останніх п'яти років своєї діяльності посади голова кредитної спілки «Бойківщина». Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має;
- на посаду члена наглядової ради - Онутчак Ірини Романівни, паспорт серії КС № 364069 виданий 10.09.2004 р. Дрогобицьким МРВ УМВС України у Львівській обл. Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 14,8440%. Протягом останніх п'яти років не займала ніяких посад. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має;
- на посаду Ревізора Буняка Івана Михайловича, паспорт серії КС 312250 виданий 10.02.2004 р. Дрогобицьким МРВ УМВС України у Львівській області Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 0,0000%. Обіймав протягом останніх п'яти років своєї діяльності посади в Дрогобицькій виправній колонії № 40 - технік-доглядач, в ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» - начальник відділу постачання. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Обрано:

- на посаду Голови наглядової ради -Качкиновича Романа Івановича, паспорт серії КА № 388517 виданий 21.03.1997 р. Дрогобицьким МВ УМВС України у Львівській обл. Частка в Статутному капіталі, якою володіє особа – 24,0000%. Обіймав протягом останніх п'яти років своєї діяльності посади в ПП «Кімак»- заступник директора, в ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»- голова НР. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Дана інформація розкрита на сайті НКЦПФР.

Значні правочини

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» рішення про вчинення значного правочину, ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого договору становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної звітності, приймається відповідним органом товариства. Гранична межа значного правочину на 2015 рік для ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» склала 1003 тис. грн.

Згідно письмового повідомлення керівництва, протягом 2015 року Товариством значні правочини не здійснювались. Аудитором відхилень не виявлено.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління вимогам чинного законодавства України. Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Система корпоративного управління Товариством в цілому відповідає вимогам статті 89 Господарського кодексу України. Відповідального за внутрішній аудит товариством не призначено.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Виконавчий орган.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» внаслідок шахрайства. Однак, через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявить навіть у тому разі, якщо аудит належно спрямований і виконується відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»
Ідентифікаційний код юридичної особи	37741155
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	79058, м. Львів, вул. Масарика, 18/130
Номер, дата видачі Виписки з державного реєстру	Серія ААБ № 597580 від 31.05.2011 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 4463 від 29.09.2011 р.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	П000075 від 02.04.2013 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	№ 005601 від 25 грудня 2003 р. № 003065 від 19 грудня 1996 р.
Телефон	(032) 249-36-61, www.bp-audit.com.ua

Дата видачі свідоцтва про відповідність
системи контролю якості

01 листопада 2012 р. рішення АПУ № 260/4

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на
проведення аудиту

Договір № 74 від 24 лютого 2016 р.

Дата початку і дата закінчення
проведення аудиту

24 лютого 2016 р. – 18 березня 2016 р.

Аудитор

сертифікат серії А № 003065,
Рішення АПУ від 19.12.1996 р. № 98
Чинний до 19 грудня 2020 р.

Директор

ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»

Сертифікат аудитора № 005601
Рішення АПУ від 25.12.2003 р. № 132
Чинний до 25 грудня 2018 р.


Короленко С.М.


Цуприк Н.А.



Аудиторський висновок (звіт) складено 18 березня 2016 року

Висновок складено у 3-х примірниках та передано :

- 1-2) ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»;
- 3) ТОВ АКФ «Бізнес Партнери».