

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»**

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61, +38(050)317 36 61

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг від 01.11.2012 р.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів №АВ 000031 від 12.01.2012 термін дії до 29.09.2016 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)**

щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
«Дрогобицький хлібокомбінат»
станом на 31.12.2012р.

1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для акціонерів та керівництва **Приватного акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат»**, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті емітентом цінних паперів річної інформації.

2. Вступний параграф.

2.1. Основні відомості про товариство.

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Дрогобицький хлібокомбінат»
Код за ЄДРПОУ	00376389
Місцезнаходження	82100, Львівська область, м.Дрогобич, вул.Рєпіна, 8
Дата державної реєстрації	10.07.1996
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Дрогобицької міської ради Львівської області, 82100 м.Дрогобич, пл.Ринок, 4

2.2 Опис аудиторської перевірки

Аудит фінансової звітності проведено згідно із вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА) міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням аудиторської палати України № 122/2 від 31.03.2011 р., в тому числі МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

При заключенні договору з Товариством на проведення аудиту розмір суттєвості помилки (невідповідності даних бухгалтерського обліку даним фінансової звітності) не узгоджувався. Керуючись вимогами Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при

плануванні та проведенні аудиту», при аудиторській перевірці розмір суттєвості помилки визначався виходячи з професійного судження аудитора стосовно дій і операцій, які можуть призвести до суттєвих помилок та перекручень фінансової звітності і впливати на економічні рішення користувачів цієї звітності. Аудитором визначено розмір суттєвості як 5% від загального підсумку активів, що становить **591 тис. грн.** на звітну дату.

Під час виконання робіт за договором Аудитором був використаний принцип вибіркової перевірки інформації. Під час перевірки приймалися до уваги тільки істотні викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Нами проводилась вибіркова перевірка Головної книги, журналів-ордерів та реєстрів аналітичного обліку.

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 обраної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Згідно з Міжнародним стандартом аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» метою аудиту повного комплексу фінансових звітів Товариства є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності, що досягається наданням аудитору можливості висловити свою думку стосовно того, чи відповідає підготовлений фінансовий звіт у всіх суттєвих аспектах зазначеній концептуальній основі фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено відповідно до статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України «Про акціонерні товариства», "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 N 122/2 "Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів", та з урахуванням вимог Рішення ДКЦПФ № 1360 від 29.09.2011 р. "Про затвердження вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)".

2.3. Опис важливих аспектів облікової політики.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно формату Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Облікова політика Товариства базується на П(С)БО в Україні та затверджена наказом № 2 від 04.01.2012р. Важливі аспекти облікової політики Товариства:

Активи і зобов'язання відображати на балансі, якщо вони відповідають наступним критеріям: існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод та їх оцінка може бути достовірно визначена;

- Бухгалтерський облік основних засобів проводиться у відповідності до П(С)БО № 7. Надходження основних засобів на баланс товариства відображати за вартістю придбання, до якої додавати витрати на доставку, розмитнення, установку, монтаж та пусконаладку. Витрати на ремонт основних фондів ведуться в розрізі по об'єктах. При нарахуванні амортизації основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку застосовувати прямолінійний метод;

- Вартісний критерій віднесення необоротних матеріальних активів до складу малоцінних встановлено на рівні 2500 грн. та з очікуваний строком використання більше одного року. Нарахування амортизації малоцінних необоротних активів відбувається у розмірі 50 % вартості об'єкта в першому місяці його використання та решта 50% - у місяці вилучення з активів;

- Амортизацію нематеріальних активів здійснювати із застосуванням прямолінійного методу;

- Придбані (отримані) запаси зараховувати на баланс за собівартістю придбання у відповідності до П(С)БО 9. Одиницею запасів визначити кожне найменування цінностей. Транспортні витрати по доставці сировини обліковувати у складі сировини, розмір списання визначається по мірі використання сировини. При істотній відмінності балансової вартості запасів від їх справедливої вартості проводити їх дооцінку (уцінку). Оцінку вибуття сировини, матеріалів, малоцінних швидкозношуваних предметів, інших виробничих запасів і готової продукції здійснювати методом FIFO;

- Дебіторську заборгованість за продукцію, товари та послуги відображати за чистою реалізаційною вартістю;

- Резерв сумнівних боргів формувати один раз на рік на дату балансу методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості понад 365 днів;

- Витрати відображати в балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у звіті про фінансові результати – одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені;

- Інвентаризацію грошових коштів в касі підприємства здійснювати щомісячно, сировини, матеріалів, товару – один раз в квартал та по мірі необхідності.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року.

2.4. Опис перевіреної фінансової інформації

Під час аудиту було перевірено комплект фінансової звітності у складі:

Баланс підприємства, Форму №1 станом на 31.12.2012 року.

Звіт про фінансові результати, Форму № 2 за 2012 рік.

Звіт про рух грошових коштів, Форму № 3 за 2012 рік.

Звіт про власний капітал, Форму № 4 за 2012 рік.

Примітки до фінансової звітності, Форму № 5 за 2012 рік.

Головну книгу за 2012 рік.

Журнали – ордери за 2012 рік.

Відомості аналітичного обліку за 2012 рік.

Договори і первинні документи за 2012 рік (вибірково).

До аудиторської перевірки також надавались: Статут Товариства, довідка статистики про включення до ЄДРПОУ, Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, наказ «Про облікову політику ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» №2 від 04.01.2012р., документи, що висвітлюють важливі аспекти облікової політики та інші примітки до фінансової звітності, наказ «Про проведення річної інвентаризації товаро-матеріальних цінностей, грошових засобів і розрахунків» №93 від 25.12.2012р., протокол чергових зборів учасників товариства за 2012 рік №01/2012 від 14.06.2012р., зведений обліковий реєстр власників цінних паперів станом на 31.12.2012 р. №27241 від 19.03.2013 р тощо.

3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, затвердженими Міністерством Фінансів України та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності); стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту; 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; невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента.

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 відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, на розкриття умовних активів та зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів та витрат, що відображаються в фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. 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. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не має суттєвих 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Тобто, Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

5. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності.

МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» розглядає відповідальність аудитора за надання відповідного звіту за обставин, якщо, формулюючи думку згідно з МСА 700 «Формулювання думки та подання звіту щодо фінансової звітності», аудитор доходить висновку про необхідність модифікації аудиторської думки щодо фінансової звітності. Аудиторські докази, отримані Аудитором є достатніми та прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Товариство не включило всю суму сумнівної заборгованості за товари, роботи, послуги в резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2012 р, Аудитори вважають, що дебіторська заборгованість за товари завищена, а витрати збуту занижені на 84 тис.грн.

Товариство не має підтверджень права власності на дату формування фінансової звітності по довготермінових фінансових інвестиціях всього на суму 620 тис. грн.та згідно аналізу аудиторів дані фінансові інвестиції не несуть майбутніх економічних вигод. Тому,

аудитори не дають достатню впевненість щодо даного активу балансу та вважають активи завищені на 620 тис.грн, а нерозподілений прибуток занижений. Дане порушення має суттєвий вплив на фінансову звітність, але не всеохоплюючий.

Аудитори не приймали участь в інвентаризації активів товариства, проведеної станом на 01.01.2013 року, оскільки договір на проведення аудиту було заключено після 01.01.2013р. На підприємстві інвентаризацію виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Підтвердження залишків товарно-матеріальних запасів та основних засобів зроблено на підставі альтернативних аудиторських процедур.

5.2. Загальний висновок аудитора (умовно – позитивний).

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Також були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 570 «Безперервність», щоб визначити достатність розкриття інформації, завдяки якій користувач звітності має можливість визначитись щодо того, чи суб'єкт господарювання зможе продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат», яка включає Баланс станом на 31.12.2012 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік, що закінчився, на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки. Концептуальна основа фінансової звітності, використана Товариством для підготовки фінансових звітів визначається Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку П(С)БО, що базуються на Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку.

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

Висловлення думки

Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери» за результатами перевірки, з урахуванням вищевикладеного, висловлює умовно-позитивну думку щодо фінансової звітності ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» станом на 31.12.2012 р., тому що вважає, що за винятком зауважень, освітлених в параграфі «підстава для висловлення модифікованої думки», фінансова звітність в цілому підготовлена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку, вірогідно і повно відбиває у всіх істотних аспектах реальний склад активів і пасивів суб'єкта, що перевірявся, дає достовірне і повне уявлення про фактичне фінансове положення ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» станом на 31 грудня 2012 року та фінансові результати за 2012 р., а також відповідає нормативним документам України по бухгалтерському обліку і звітності суб'єкта підприємницької діяльності України та Концептуальній основі підготовки та представлення фінансової звітності, передбаченій Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Система бухгалтерського обліку є адекватною до масштабів діяльності даної установи, її організаційної структури. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок. Система заходів внутрішнього контролю ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» є адекватною. В ході проведення аналізу фінансового стану Аудитори не отримали достатню впевненість у відсутності загрози безперервності діяльності Товариства, детальний аналіз основних фінансових коефіцієнтів відображено в довідці про показники фінансового стану та ліквідності ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» станом на 31.12.2012 р.

6. Інша допоміжна інформація

6.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під **вартістю чистих активів товариства** розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Чисті активи акціонерного товариства повинні бути більші за розмір статутного фонду, який в свою чергу має законодавчо визначений мінімальний розмір.

Для акціонерного товариства статутний капітал складає 1250 мінімальних заробітних плат на момент створення товариства (відповідно до статті 14 Закону України «Про акціонерні товариства»). Станом на 10.07.1996 р. (дату створення товариства «Дрогобицький хлібокомбінат») розмір мінімальної заробітної плати складав 15 грн. Відповідно розмір статутного капіталу повинен становити 1250 мінімальних заробітних плат що в гривневому еквіваленті складає не менше 18 750 грн. Оскільки статутний капітал товариства на початок звітного періоду 428 274,50 гривень, він відповідає вимогам до мінімального розміру статутного капіталу.

Розрахунок вартості чистих активів товариства здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень п.3 статті 155 Цивільного кодексу України.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2012 р. складає 4 657 тис. грн., що дорівнює власному капіталу капіталу товариства.

Розрахункова вартість чистих активів 4 657 тис. грн.

Статутний капітал 428 тис. грн.

Скоригований статутний капітал 428 тис. грн.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів товариства і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить +4229 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить +4229 тис. грн.

Висновок. Отже, вимоги ч.3 ст. 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерним товариством виконуються. Чисті активи перевищують розмір статутного фонду.

6.2 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.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур було отримано достатньо підтверджень щодо виникнення істотних подій, які протягом року відбулись у Товариства та оприлюднювались в загальнодоступній інформаційній базі.

Запроваджені аудиторські процедури не виявили інших фактів або подій, які відбулись у Товариства протягом звітного року або після 31.12.2012 року, але до дати складання аудиторського висновку, та могли б вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» окрім нижченаведених.

В результаті проведено аудиту виявлено наступні істотні події:

1) Зміна посадових осіб емітента (переобрання наглядової Ради).

Протоколом загальних зборів акціонерів товариства №01/2012 від 14.06.2012 прийнято рішення про призначення Наглядової Ради в новому складі:

- Качканович Ірини Романівни;
- Качкановича Романа Івановича;
- Качканович Любова Степанівни.

2) Отримання позик чи кредитів, що перевищує 25% вартості активів товариства.

Станом на 31.12.2012 на балансі товариства обліковуються довгострокові кредити в сумі 3956 тис.грн., відбулось збільшення в порівнянні на початок року з 800 тис.грн. на 3156 тис.грн.(41.9% активів товариства). Підприємством укладено в 2012 р. договір про отримання інвестиційного кредиту в сумі 2933 тис.грн. та укладено договір іпотеки з передачею в заставу нерухомого майна товариства, а саме:

- 1.Будівлі виробничого корпусу, загальною площею 5 838,4 кв.м;
- 2.Будівлі центрального складу, загальною площею 587,5 кв.м;
- 3.Будівлі для зберігання будматеріалів, загальною площею 185,1 кв.м;
- 4.Будівлі для зберігання паливно-мастильних матеріалів, загальною площею 271,6 кв.м;
- 5.Будівлі медпункту, загальною площею 30,7 кв.м;
- 6.Будівлі прохідної, загальною площею 76,2 кв.м;
- 7.Будівлі котельні, загальною площею 364,3 кв.м;
- 8.Будівлі солерозчинника, загальною площею 99,7 кв.м;
- 9.Земельної ділянки, площею 2,2500 га.

6.3. Виконання значних правочинів

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності;

Вартість активів Товариства станом на 31.12.2011 р.(на початок року) складає 7530 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 753 тис. грн. Аудитор виконав процедури перевірки на відповідність законодавству у частині вимог щодо виконання значних правочинів та дійшов висновку

На нашу думку: Товариство в 2012 р. здійснило значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

13.07.2012 року товариство здійснило придбання у Територіальній громаді міста Дрогобича об'єктів нерухомого майна:

- 1) Договір купівлі –продажу №944 на нежитлове приміщення в сумі 335,3 тис.грн
- 2) Договір купівлі –продажу №946 на нежитлове приміщення в сумі 372,6 тис.грн;
- 3) Договір купівлі –продажу №948 на нежитлове приміщення в сумі 374,7 тис.грн
- 4) Договір купівлі –продажу №950 на нежитлове приміщення в сумі 188,4 тис.грн
- 5)Договір купівлі –продажу№952 на нежитлове приміщення в сумі 53,8 тис.грн.
- 6) Договір купівлі –продажу №954 на нежитлове приміщення в сумі 60,2 тис.грн;

Всього на суму 1385 тис.грн., що складає 18.39% активів товариства.

Оскільки згода загальних зборів акціонерів згідно статті 33 Закону України «Про акціонерні товариства» вимагається в разі купівлі-продажу активів товариства в розмірі, що перевищує 25% загальної вартості активів товариства на дату останньої фінансової звітності, тому дані значні правочини в рахуючи їх розмір від 10% до 25% погоджуються Наглядовою Радою Товариства, що і було здійснено Наглядовою Радою ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат». (Протоколи засідання Наглядової Ради №06/11-1 від 09.09.2011, 02/12-1 від 06.04.2012 в яких погоджено виконання даних значних правочинів товариства) .

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

Формування складу органів корпоративного управління здійснюється відповідно до розділу 7 Статуту Товариства, затвердженого загальними зборами товариства (Протокол №02/11 від 03.03.2011 року чергових загальних зборів товариства) та зареєстрованого 11.03.2011 р. Виконавчим комітетом Дрогобицької міської ради Львівської області.

Протягом звітного періоду в товаристві працювали наступні органи управління:

Загальні збори Товариства – вищий орган Товариства;

Наглядова рада Товариства

Директор Товариства – виконавчий орган Товариства

Ревізор Товариства

Правовий статус, порядок підготовки, скликання, проведення та компетенція Загальних зборів Товариства, а також порядок прийняття ними рішень закріплено в розділі 8 Статуту Товариства.

Правовий статус, порядок роботи, компетенція, а також відповідальність членів Наглядової ради Товариства закріплено в розділі 9 Статуту Товариства, Положенні про Наглядову раду та цивільно-правових договорах, що укладаються з її членами.

Правовий статус, компетенція, права та обов'язки Директора Товариства закріплено в розділі 10 Статуту Товариства, положенні про директора товариства та трудовому договорі.

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства відповідно до ст.11.1 Статуту Товариства Загальними зборами Товариства обирається Ревізор.

Правовий статус, порядок обрання, повноваження, права та обов'язки Ревізора Товариства закріплено в розділі 11 Статуту Товариства

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю, вважає за необхідне зазначити, що система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Статуту. Наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

Система внутрішнього контролю на Підприємстві створена та діє.

6.5 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 355 «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 виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. 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. У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначають збори учасників товариства, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Директор Товариства.

На нашу думку: Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства чи помилки.

7. Додаткова інформація щодо відображення Товариством інформації про види активів, зобов'язань та розміри власного капіталу.

Додаткова інформація щодо показників фінансової звітності Товариства надається відповідно до вимог «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», яке затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006 зі змінами та доповненнями, внесеними Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 22.06.2010 року за №981.

Необоротні активи.

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах розкрита в усіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2012 р. необоротні активи Товариства включають:

- нематеріальні активи 6 тис. грн. (первісна вартість - 28 тис.грн., знос – 22 тис.грн.);
- незавершені капітальні інвестиції 1213 тис.грн. включають невведене в експлуатацію виробниче обладнання на кінець року;
- основні засоби 7384 тис.грн. (первісна вартість - 12789 тис.грн., знос – 5405 тис.грн.) При нарахуванні зносу використовувався прямолінійний метод, знос нараховувався згідно термінів корисного використання об'єктів. Знос нараховувався на всі основні засоби, введені в експлуатацію Товариством.
- довгострокові інші фінансові інвестиції складають 620 тис.грн. та включають частку товариства в інших підприємствах, а саме:

ВАТ «Бориславський хлібокомбінат» 558 тис. грн.

ЗАТ «Прикарпатхліб» - 62 тис. грн.

Фінансові інвестиції числяться на балансі по фактичній собівартості. Виплати дивідендів на користь ПРАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» протягом 2010-2012 р.р. даними підприємствами не здійснювались. Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо відповідності вартості даних інвестицій, відображених в балансі майбутнім економічним вигодам товариства в разі можливого продажу акцій чи отриманню інвестиційного доходу в наступні 5 років. Крім того підприємство не має підтверджуючих документів про право власності на акції даних підприємств.

Таким чином, аудитори не отримали достатню впевненість в складі та розмірі фінансових інвестицій, в зв'язку з чим вважаємо, що дані фінансові інвестиції не відповідають визначенню активу та підлягають списанню на нерозподілений прибуток товариства в повній сумі 620 тис.грн.

Оборотні активи.

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах розкрита у всіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку.

Балансова вартість оборотних активів всього на 31.12.2012 року склала 2013 тис. грн.:

З них, 136 тис. грн. - грошові кошти на поточних рахунках в банках (13 тис.грн.) та касі (123 тис.грн.)

1433 тис.грн. – виробничі запаси;

319 тис.грн. – чиста реалізаційна вартість по дебіторській заборгованість за товари, включаючи резерв сумнівних боргів на суму 73 тис. грн.;

106 тис. грн. - дебіторська заборгованість за виданими авансами;

Товариство не включило всю суму сумнівної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2012 р, Аудитори вважають, що дебіторська заборгованість за товари завищена, а витрати збуту занижені на 84 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2012 року становлять 588 тис.грн. та включають: суму майбутніх витрат підприємства на оплату зароблених але невикористаних відпусток працівників в розмірі 519 тис.грн.(забезпечення майбутніх платежів) та інші витрати майбутніх періодів в розмірі 69 тис.грн., що підтверджуються аудитом.

Довгострокові та поточні зобов'язання.

Інформація про зобов'язання, яка наведена безпосередньо у фінансових звітах, розкрита в усіх суттєвих моментах повно, достовірно і відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку. «Зобов'язання». Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2012 року склали 1829 тис.грн. та включають в себе заборгованість за кредитами банків, з терміном погашення понад 12 місяців.

Розмір поточних зобов'язань зобов'язань на звітну дату склав 4819 тис. грн., з яких:

- 2 127 тис.грн. – поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банку з терміном погашення до 12 місяців;
- 1 489 тис.грн. – кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- 475 тис.грн. – інші поточні зобов'язання.
- 288 тис.грн. - поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом;
- 195 тис.грн. - поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці
- 145 тис.грн. – заборгованість за овердрафтом банку;
- 94 тис.грн. - поточні зобов'язання за розрахунками з страхуванням;
- 6 тис.грн. – поточні зобов'язання з одержаних авансів;

Таким чином, аудитори отримали достатню впевненість в складі та розмірі довгострокових та поточних зобов'язань товариства.

Власний капітал та інформація про статутний капітал.

Згідно зі Статутом Статутний капітал товариства становить 428 274,50 гривень. Статутний капітал компанії поділено на 1 713 098 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний капітал товариством сплачено повністю згідно встановлених законодавством термінів. Збільшення статутного фонду в 2012 році не відбувалось.

У 2012 році відбулась реалізація фізичним особам 364360 штук (21,2691%) простих іменних акцій, які були викуплені та не відчужені Товариством станом на 31.12.2011 року (вилученого капіталу товариства).

Згідно даних зведеного облікового реєстру власників цінних паперів станом на 31.12.2012 року №27241 від 19.03.2013 Публічного акціонерного товариства «Національний депозитарій України» загальна кількість акціонерів Товариства – 92 фізичні особи.

Акціонерами товариства, що володіють більше 5% акцій товариства є наступні фізичні особи:

- | | |
|---------------------------------|--|
| - Качкинович Роман Іванович | 24,00% (номінальна вартість 102 786,00 грн.); |
| - Качкинович Любов Степанівна | 24,00% (номінальна вартість 102 786,00 грн.); |
| - Качкинович Ірина Романівна | 14,8441% (номінальна вартість 63 573,25 грн.); |
| - Вогнива Ольга Богданівна | 9,0331% (номінальна вартість 38 686,50 грн.); |
| - Вогнива Любов Миколаївна | 9,0331% (номінальна вартість 38 686,50 грн.); |
| - Вогнивий Володимир Степанович | 9,0331% (номінальна вартість 38 686,50 грн.). |

Решта 86 фізичних осіб володіють загальною часткою 10,0566% акцій товариства номінальною вартістю 43 069,75 грн.

Частка держави в статутному фонді Товариства відсутня.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2012 року складає 1732 тис. грн. та включає

- | | |
|--|-----------------|
| - інший дохід від дооцінки основних засобів | 1278 тис. грн.; |
| - емісійний дохід від продажу акцій | 420 тис. грн.; |
| - інший капітал від безоплатно одержаних основних засобів в сумі | 34 тис. грн.; |

Нерозподілений прибуток станом на 31.12. 2012 року склав 2433 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12. 2012 року склав 64 тис. грн., що відповідає даним п.4.2. чинного Статуту згідно за яким резервний капітал складає 15% статутного капіталу товариства, зменшення резервного капіталу відбулось на 43 тис.грн. відбулось шляхом виправлення бухгалтерської помилки на початок року.

Всього власний капітал Товариства **4657 тис. грн.**

На нашу думку, статті першого розділу пасиву балансу на 31.12.2012р. достовірно оцінені і дають правдиве і неупереджене уявлення про власний капітал Товариства.

8.Обсяг чистого прибутку.

В бухгалтерському обліку Товариства визнання доходів та витрат проводиться згідно встановлених вимог відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку. “Дохід” та “Витрати”.Отже, в результаті фінансово-господарської діяльності за 2012р. Товариство отримало прибуток в сумі **11 тис. грн.**

9.Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України.

В звітному періоді Товариство не здійснювало випуску цінних паперів.

10.Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.

Товариство не здійснювало випуск боргових та іпотечних цінних паперів.

11.Пов'язані особи товариства.

Ауторами виконано процедури по аудиту операцій з пов'язаними особами товариства. За даними підприємства, згідно Листа №306 від 19.03.2013 пов'язаними особами є:

Учасники товариства: Качкинович Роман Іванович, Качкинович Любов Степанівна; Качкинович Ірина Романівна ;Вогнива Ольга Богданівна; Вогнива Любов Миколаївна; Вогнивий Володимир Степанович. **Директор** Осередчук Роман Петрович.

12. Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери» код ЄДРПОУ 37741155

місцезнаходження : 79058 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130

тел./факс (032)240-72-53, 249-36-61, 0503173661

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463, згідно рішення АПУ від 29.09.2011 р. № 239/3 термін дії до 29.09.16 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг №0291, згідно рішення АПУ від 01.11.2012 р. №260/4

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів №АВ 000031 від 12.01.2012 термін дії до 29.09.2016 р.

Аудитор Цуприк Наталія Андріївна, сертифікат серії А №005601 від 25.12.2003 року чинний до 25.12.2014 р.

Аудитор Стельмах Володимир Романович, сертифікат серії А №0006684 від 29.04.2012 року чинний до 29.04.2015 р.

Кількість аудиторів, на дату закінчення аудиторської перевірки, безпосередньо задіяних виконанням аудиторських перевірок 3 чол.

13. Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір № 05/2013 від 06.03.2013 р.

14. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

аудит проводився з 06 березня 2013 по 26 березня 2013 р.

Аудитор

Сертифікат аудитора сер. А № 0006684

Рішення АПУ від 29.04.2010 р.

Чинний до 29.04.2015 р.

Стельмах В.Р.

Директор

ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»

Сертифікат аудитора сер. А № 0005601

Рішення АПУ від 25.12.2003 р. № 132

Чинний до 25.12.2014 р.

Цуприк Н.А.

Дата аудиторського висновку:

26 березня 2013 року

Висновок складено у 3-х примірниках на адресу :

1-2) ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат»;

3) ТОВ АКФ «Бізнес Партнери».

Показники фінансового стану та ліквідності
ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» на 31.12.2012 р.

При проведенні аналізу фінансового стану аудиторів приділяли увагу змозі товариства здійснювати господарську діяльність, розвиватися, зберігати рівновагу своїх активів і пасивів у існуючому зовнішньому та внутрішньому середовищі, що гарантує його постійну платоспроможність та інвестиційну привабливість у межах допустимого ризику. На підставі даних фінансових звітів проведено розрахунок показників фінансового стану та ліквідності товариства: тис.грн.

	Показник, одиниця виміру	Значення на 31.12.2011	Значення на 31.12.2012
1. Вихідні дані для розрахунку показників, тис. грн.			
1.1.	Чистий дохід від реалізації продукції	18 278	20188
1.2.	Середньорічна вартість активів	6 342	9 677
1.3.	Вартість активів на кінець звітного періоду	7 530	11 824
1.4.	Вартість оборотних активів на кінець звітного періоду, у тому числі:	2 317	2 013
1.4.1.	Виробничі запаси та товари	1 276	1 435
1.4.2.	грошові кошти, розрахунки та інші активи	1 041	578
1.4.2.1	з р.1.4.2 – грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	176	136
1.4.3.	Заборгованість з нарахованих доходів	0	0
1.5.	Зобов'язання на кінець звітного періоду, у тому числі:	2 982	7167
1.5.1.	забезпечення наступних витрат	0	519
1.5.2.	довгострокові зобов'язання	800	1829
1.5.3.	поточні зобов'язання	2 182	4819
1.5.4	Доходи майбутніх періодів	0	0
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	135	-2805
1.7.	Середньорічна вартість власного капіталу	4 260	4601
1.8.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	4 548	4657
1.9.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	124	11
2. Показники фінансового стану			
Показники ліквідності			
2.1.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,03
2.1.2.	коефіцієнт ліквідності	1,06	0,42
Показники фінансової стійкості			
2.2.1.	коефіцієнт автономії (незалежності),	0,60	0,39
2.2.2.	коефіцієнт фінансування (рівень боргу)	0,40	0,61
Показники рентабельності капіталу та активів			
2.3.1.	коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів	0,02	0,001
2.3.2.	коефіцієнт рентабельності власного капіталу	0,029	0,002
2.3.3.	коефіцієнт капіталізації (покриття зобов'язань власним капіталом)	0,66	1,54

Дані фінансового звіту ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат» за 2012 рік та наведені у таблиці коефіцієнти відображають, що показники ліквідності Товариства за 2012 рік перебувають на досить низькому рівні. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить всього 0,05 та зменшився в порівнянні з 2011 роком на 0,05. Коефіцієнт загальної ліквідності в порівнянні з 2011 роком зменшився на 0,64 та становить 0,42 при нормативному значенні більше 1. Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів) є від'ємною величиною та становить -2805 тис.грн.

Коефіцієнти автономії (0,39) та рівня боргу (0,61) є нижчими за нормативні значення (більше 0,5 та менше 0,5 відповідно), що свідчить про досить низький рівень фінансової стійкості та залежність товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Показники рентабельності перебувають на низькому рівні в зв'язку з незначним обсягом чистого прибутку одержаного протягом 2012 року.

Коефіцієнт капіталізації (покриття зобов'язань власним капіталом) характеризує співвідношення між залученим та власним капіталом. Значення коефіцієнта 1,54 при нормативному менше 1 свідчить про значний розмір залучених коштів на 1 грн власних коштів.

Аудитор

Сертифікат аудитора сер. А № 0006684
Рішення АПУ від 29.04.2010 р.
Чинний до 29.04.2015 р.



Стельмах В.Р.

Директор

ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"

Сертифікат аудитора сер. А № 0005601
Рішення АПУ від 25.12.2003 р. № 132
Чинний до 25.12.2014 р.



Цуприк Н.А.