

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«БАЛТСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»**

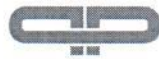
Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку

Ми провели аудиторську перевірку Балансу Публічного акціонерного товариства «Балтське хлібоприймальне підприємство» (далі – Товариство) станом на 31.12.2012р., Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток (усі звіти додаються) за рік, який закінчився на зазначену дату.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. № 3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування и виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.



Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Облікова система Товариства може служити базою для складання фінансової звітності.

Перевірка проводилась за програмою: якість оформлення первинних бухгалтерських документів, інвентаризацій та облікових реєстрів; відповідність даних аналітичного обліку даним синтетичного обліку, звітності і первинним документам; правильність віднесення витрат на собівартість продукції та на результати господарсько-фінансової діяльності; стан розрахунків з дебіторами і кредиторами; ведення касових операцій, операцій по руху коштів, майна і джерел формування коштів; дотримання вимог діючих МСФЗ.

Перевірка проводилась вибіркоким методом. При перевірці використовувались дані головної книги, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, матеріалів інвентаризацій, первинних документів.

Система обліку у Товаристві забезпечує регулярний збір і обробку інформації, що необхідна для складання фінансової звітності.

Валюта балансу Товариства станом на 31.12.2012р. підтверджується в сумі **25 005 тис. грн.**

Товариство обрало дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01.01.2011р., а тому перший звіт за Міжнародними стандартами фінансової звітності складається станом на 31.12.2012р. Порівняльну інформацію за 2011 рік, трансформовану відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство наводить у Примітках до фінансової звітності довільної форми.

Аудитори не були присутніми під час проведення інвентаризації необоротних активів та товарно-матеріальних запасів Товариства, оскільки ці дати передували запрошенню нас як аудиторів. Однак, за допомогою здійснення інших процедур (перевірка надходження та вибуття (списання) необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, нарахування амортизації) аудитори отримали можливість підтвердити суму товарно-матеріальних цінностей та необоротних активів, відображених в балансі станом на 31.12.2012р.

На нашу думку, за винятком коригувань, які могли б бути необхідними, якби ми змогли перевірити кількість товарно-матеріальних запасів та необоротних активів, фінансові звіти справедливо й достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан компанії станом на «31» грудня 2012 року, а також результат її діяльності та рух грошових коштів за 2012 рік згідно з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності і відповідають законодавчим та нормативним вимогам.

## 1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Перевірка проводилась Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4276, виданого згідно Рішення Аудиторської Палати України №201/3 від 23.04.2009р., аудитором Сушко Д.С. (сертифікат серія А № 005423 від 26.06.2003р.), аудитором Поліщук О.В. (сертифікат серія А № 006509 від 18.12.2008р.).

**Місцезнаходження:** 01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, 23 А, /Літера «М»/; контактний телефон (факс) – (044) 281-06-07.

**Місце проведення аудиту** – м. Київ вул. Золотоустівська, 23 А, /Літера «М»/.

**Дата видачі висновку:** 11.03.2013р.

## 2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

**Повна назва підприємства** – Публічне акціонерне товариство «Балтське хлібоприймальне підприємство».

**Код ЄДПРОУ:** 00955213.

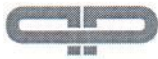
**Місцезнаходження згідно з установчими документами:** 66161, Одеська обл., Балтський район, с. Білине, вул. Залізнична, будинок 34.

**Виписка** з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 654731 від 13.12.2011р.

**Основні види діяльності за КВЕД:**

- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 52.10 Складське господарство;
- 10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості;
- 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання;
- 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.

За період, що перевірявся, зміни до Статуту не вносились.



### **3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Аудиторська перевірка проводилась на підставі договору № 02/01-2013 від 09.01.2013р.

**Дата початку перевірки** - «04» березня 2013 року.

**Дата закінчення перевірки** - «11» березня 2013 року.

#### **Перелік перевіреної фінансової інформації:**

1. Форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2012 року;
2. Форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2012 рік;
3. Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2012 рік;
4. Форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2012 рік;
5. Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2012 рік та Додаток до приміток (довільна форма).

Відповідальність за повноту та достовірність представленої для перевірки фінансової звітності, точність і повноту відображення в первинних документах господарських і фінансових операцій своєчасність записів в документах синтетичного та аналітичного обліку несе керівництво Підприємства:

**Керівник** – Самолюк Сергій Іванович.

**Головний бухгалтер** – Москаленко Микола Павлович.

Аудитори несуть відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Підставою для проведення аудиторської перевірки є наступні нормативні документи: Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. № 3480-IV (зі змінами та доповненнями до нього); Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. № 3125-XII (зі змінами і доповненнями); Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. № 514-VI, Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96-ВР, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV), Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» від 29.09.2011р. № 1360 (далі – «Вимоги»).

### **4. ЗМІСТОВНА ЧАСТИНА**

#### **4.1. ОБЛІК АКТИВІВ**

##### **4.1.1. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ, НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ, ІНШИХ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТА ЇХ ЗНОС (АМОРТИЗАЦІЯ)**



Класифікація, оцінка, вибуття, амортизація необоротних активів відбувається у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Бухгалтерський облік необоротних активів здійснюється із застосуванням субрахунків, затверджених Планом рахунків згідно облікової політики Товариства.

Операції з основними засобами оформлюються документами, типові форми яких затверджені наказом Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» від 29.12.1995р. № 352.

Аудиторською перевіркою розбіжностей між даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності не встановлено.

Станом на 31.12.2012р. на рахунку 10 «Основні засоби» обліковувались активи, залишкова вартість яких складає 8 290 тис. грн.

Протягом перевіреного періоду амортизація основних засобів та нематеріальних активів здійснювалася Товариством прямолінійним методом, що відповідає нормам МСБО 16 «Основні засоби».

В примітках до фінансової звітності за 2012 рік Товариством зазначено, що для обліку необоротних активів обліковою політикою обрано облік за історичною собівартістю об'єкта. Станом на 01.01.2011р. відповідальна комісія на підприємстві признала вартість об'єктів обліку справедливою.

Облік необоротних активів в цілому відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

#### **4.1.2. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

Станом на 31.12.2012р. фінансові інвестиції на балансі Товариства не обліковуються.

#### **4.1.3. ОБЛІК ЗАПАСІВ, ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ**

Облік матеріальних цінностей ведеться Товариством на балансових рахунках:

- 20 «Виробничі запаси»;
- 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Оприбуткування запасів в бухгалтерському обліку Товариства відбувалось на підставі документів, отриманих від постачальників, за цінами їх придбання. Оцінка вартості запасів при оприбуткуванні на баланс відповідає вимогам МСБО 12 «Запаси» та обліковій політиці Товариства.

Облік сировини, матеріалів, малоцінних та швидкозношуваних предметів на Підприємстві оформлюється документами, типові форми яких затверджені наказом Міністерства статистики України «Про затвердження первинних облікових документів з обліку сировини і матеріалів» від 21.06.1996р. № 193, наказом Міністерства статистики України «Про затвердження



типових первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів» від 22.05.1996р. № 145.

Склад запасів станом на 31.12.2012р. становлять виробничі запаси на суму 307 тис. грн.

Дані синтетичного обліку відповідають даним аналітичного обліку ТМЦ, розбіжностей даних облікових реєстрів та головної книги не встановлено.

Облік запасів в цілому відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

#### **4.1.4. ОБЛІК РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ ТА РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ**

Порядок ведення касових операцій, прибуткових і видаткових касових ордерів, журналів реєстрації прибуткових і видаткових касових документів здійснюється з дотриманням вимог Постанови Правління НБУ «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004р. № 637 (далі – Постанова № 637). Касові звіти на Підприємстві складаються своєчасно.

Касові книги прошнуровані, пронумеровані, скріплені печаткою та підписами керівника та головного бухгалтера Підприємства, що відповідає вимогам Постанови № 637.

На Підприємстві, у відповідності до вимог Постанови № 637, укладено договір про повну матеріальну відповідальність з бухгалтером-касіром.

Операції за розрахунками з підзвітними особами реальні та відображені в бухгалтерському обліку на субрахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами» правильно.

«Звіти про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт» (далі - авансові звіти) оформлені у відповідності до вимог наказу Державної податкової адміністрації України «Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання» від 23.12.2010р. № 996.

Облік банківських операцій Підприємства ведеться на бухгалтерських субрахунках: 311 «Поточні рахунки в національній валюті», 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті», 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті» та 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті».

Залишок грошових коштів на поточних рахунках Підприємства станом на 31.12.2012 р. становить 1 886 327,87 грн., що підтверджуються банківськими виписками.

Залишок грошових коштів Підприємства по субрахунку 301 «Каса в національній валюті» - 8,90 грн.

Таким чином, здійснення розрахункових операцій в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

#### 4.1.5. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ

Бухгалтерський облік розрахунків з дебіторами ведеться Товариством по наступних бухгалтерських рахунках:

- 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»;
- 37 «Розрахунки з різними дебіторами»;
- 64 «Розрахунки за податками й платежами»;
- 65 «Розрахунки зі страхування».

Всі суми дебіторської заборгованості оцінені та розкриті правильно у відповідності з МСБО.

Станом на 31.12.2012р. загальна сума дебіторської заборгованості Підприємства становить 14 398 тис. грн., в т.ч. за:

- товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) – 917 тис. грн.;
- з бюджетом – 1 тис. грн.;
- за виданими авансами – 3 479 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 10 000 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 1 тис. грн.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2012р. становлять 124 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори вважають, що розкриття інформації щодо обліку активів відповідає нормативам, встановленим Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### 4.2. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

##### 4.2.1. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ

Бухгалтерський облік розрахунків з кредиторами ведеться Товариством по наступних бухгалтерських рахунках та субрахунках:

- 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»;
- 64 «Розрахунки за податками й платежами»;
- 65 «Розрахунки зі страхування»;
- 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»;
- 681 «Розрахунки за авансами отриманими»;
- 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться з дотриманням вимог МСФЗ.

Загальна сума кредиторської заборгованості Підприємства станом на 31.12.2012р. становить тис. грн., в т.ч.:

- за товари, роботи, послуги – 72 тис. грн.;
- з одержаних авансів – 1 032 тис. грн.;
- з бюджетом – 53 тис. грн.;
- зі страхування – 27 тис. грн.;

- з оплати праці – 98 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 1 тис. грн.

Забезпечення виплат персоналу станом на 31.12.2012р. становить 304 тис. грн.

Облік особового складу, використання робочого часу та оплати праці здійснюється за типовими формами документів, затвердженими наказами Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008р. № 489, «Про затвердження типових форм первинного обліку особового складу» від 27.10.1995р. № 277, «Про затвердження форми первинного обліку та Інструкції по її заповненню» від 26.12.1995р. № 343.

Заробітна плата нараховується відповідно до штатного розкладу Підприємства.

Утримання із заробітної плати та нарахування на фонд оплати праці до бюджету і інших цільових фондів в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Облік розрахунків по заробітній платі ведеться Підприємством на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці».

Розбіжностей між даними фінансової звітності та даними синтетичного бухгалтерського обліку Товариства не встановлено.

Аудитори вважають, що розкриття інформації щодо обліку зобов'язань в цілому відповідає нормативам, встановленим Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та звітності.

#### **4.3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ПІДПРИЄМСТВА ТА ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА**

##### **4.3.1. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

Згідно зі Статутом станом на 31.12.2012р. статутний капітал Підприємства становить 3 116 900,00 грн. та поділений на 12 467 600 (двадцять мільйонів чотириста шістьдесят сім тисяч шістсот) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

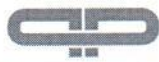
Станом на 31.12.2012р. фактично внесено 3 116 900,00 грн. (100 % статутного капіталу).

В бухгалтерському обліку статутний капітал обліковується на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал».

Станом на 31.12.2012р. власний капітал Підприємства складається зі:

- Статутного капіталу в сумі – 3 117 тис. грн.;
- Нерозподіленого прибутку в сумі – 20 301 тис. грн.





Таким чином, статутний капітал Товариства підтверджується в сумі 3 117 тис. грн., а власний капітал станом на 31.12.2012р. в розмірі 23 418 тис. грн.

Аудитори вважають, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу у всіх суттєвих аспектах відповідає нормативам, встановленим Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### **4.3.2. ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА**

Розмір чистих активів Підприємства складає 20 301 тис. грн. і є більшим за статутний капітал, який відповідно, складає 3 117 тис. грн. Розрахунок проводився з дотриманням вимог «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. № 485.

Таким чином, за підсумками 2012 року вимоги п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV дотримані.

#### **4.4. СТАН ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Бухгалтерський облік Товариством ведеться з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291, а також Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Дані облікових реєстрів відповідають залишкам по відповідних рахунках у головній книзі та даним балансу. Фінансова звітність Товариства ґрунтується на підставі даних бухгалтерського обліку та заповнюється згідно вимог МСБО 1.

Фінансова звітність складається та подається вчасно.

Зазначимо, що до перевірки не була надана облікова політика Товариства щодо основних питань організації та ведення бухгалтерського обліку згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності. Основні питання щодо ведення бухгалтерського обліку згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності наведені лише в Примітках до фінансової звітності. Рекомендовано затвердити облікову Товариства щодо питань організації та ведення бухгалтерського обліку згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності

#### **4.5. ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИТРАТ**

Формування та бухгалтерський облік витрат відбувається у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності. Аудиторською перевіркою порушень не встановлено.

Дані фінансової звітності відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку Товариства та відображають реальні фінансові результати господарської діяльності Товариства.

Виручка від основної діяльності, класифікація та оцінка доходу відображалася в бухгалтерському обліку Товариства згідно з МСБУ 18 «Доход».

На підставі наданих бухгалтерських документів аудитором підтверджується фінансовий результат Товариства за 2012 рік в розмірі **468 тис. грн. чистого прибутку.**

#### 4.6. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ТА ВЧИНЕННЯ ЗНАЧНИХ ПРАВОЧИНІВ

Корпоративне управління Підприємства сприяє підвищенню його конкурентоспроможності та економічної ефективності завдяки забезпеченню:

- належної уваги до інтересів акціонерів;
- рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин;
- фінансової прозорості;
- незалежного, об'єктивного та професійного контролю за фінансово-господарською діяльністю Підприємства;
- запровадження правил ефективного менеджменту та належного контролю.

Значні правочини на Підприємстві за 2012 рік пов'язані з придбанням та продажем товарів.

В цілому стан корпоративного управління та порядок виконання значних правочинів відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. № 514-VI.

Керуючий партнер  
Сертифікований аудитор, судовий експерт, к.е.н.  
(сертифікат серії А № 5423 АПУ)  
Д.С.Сушко

Сертифікований аудитор  
(сертифікат серії А № 6509 АПУ)  
О.В.Поліщук

