

ПРИВАТНИЙ ПІДПРИЄМЕЦЬ СЕНЧЕНКО МИХАЙЛО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Ідентифікаційний номер фізичної особи платника податків та інших обов'язкових платежів: 2685304116
Свідоцтво про державну реєстрацію серія В03 №454484 (№25880170000018955) від 12.10.2001 року
Свідоцтво №4221 Аудиторської Палати України, видане рішенням АПУ №196/3 від 27.11.2008 року
п/р: 260008097 в Полтавській обласній дирекції ПАТ "Райффайзен Банк Аваль", МФО 380805.
Місцезнаходження: 36039 Полтавська область, м. Полтава, Октябрський р-н, вул. Фрунзе, б. 44, кв. 71
Телефон/факс: (0532) 61-39-93. E-mail: sen4enko@ukrpost.ua

НЕЗАЛЕЖНИЙ АУДИТОР СЕНЧЕНКО МИХАЙЛО ВОЛОДИМИРОВИЧ

"07" березня 2013 року

м. Полтава

№-6

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік

*Директору
ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ”*

*Загальним зборам акціонерів
ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ”*

*Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку*

Мною, незалежним аудитором – Приватним підприємцем Сенченко Михайлом Володимировичем (Свідоцтво №4221 від 27.11.2008 року про внесення до „Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги”, згідно рішення №196/3 АПУ, з терміном дії до 27 листопада 2013 року; Свідоцтво серії „АБ” №000946 від 03.09.2009 року про внесення до „Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів”, з терміном дії до 27 листопада 2013 року; Сертифікат №004824 серії “А”, виданий рішенням Аудиторської палати України №-103 від 28 вересня 2001 року з терміном дії до 28 вересня 2015 року), на підставі договору №04/01 від 04 січня 2013 року, проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ”, яка включає баланс станом на 31 грудня 2012 року, звіт про прибутки та збитки (фінансові результати), інформацію про рух грошових коштів, звіт про зміни в акціонерному капіталі (власний капітал), примітки до річної фінансової звітності – текстова частина (складених за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності) та додатки пояснювального характеру до них за рік, що минув на зазначену дату.

Звітний період з 01.01.2012 року по 31.12.2012 року. Час проведення аудиту з 07 січня 2013 року по 07 березня 2013 року, включно.

Місце проведення та дата видачі аудиторського висновку – м. Полтава, від “07” березня 2013 року.

У відповідності до вимог Цивільного кодексу України та професійної етики аудитор не пов'язаний майновими та іншими інтересами з товариством (наглядовою радою, одноосібним виконавчим органом – директором, акціонерами чи з його працівниками).

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про суб'єкта господарювання, що перевіряється:

Повне найменування підприємства:	Публічне акціонерне товариство „ЧЕРКАСЬКИЙ”	
Скорочене найменування підприємства:	ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ”	
Код ЄДРПОУ:	05390017	
Організаційно-правова форма:	230 – акціонерне товариство	
Форма власності:	10 – приватна власність	
Місцезнаходження:	19836 Черкаська область, Драбівський район, селище Рецюківщина	
Телефон/факс:	(04738) 9-22-33.	
№ Виписки з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та дата видачі:	Виписка № 466957 серія AAA від 13 січня 2012 року	
Номер запису в ЄДРЮтаФО-П:	№-1 002 120 0000 000065	
Дата державної реєстрації:	13 лютого 1997 року	
Орган, що видав виписку та місце її отримання:	Драбівська районна державна адміністрація Черкаської області (державний реєстратор – Коршак Світлана Іванівна)	
Свідцтва про реєстрацію випуску акцій та дата видачі свідцтва:	Реєстраційний номер: №21/23/1/2010 від 02 вересня 2011 року	
Форма існування акцій:	бездокументарна	
Дата реєстрації випуску акцій:	11 травня 2010 року	
Орган, що видав свідцтво:	Черкаське територіальне управління Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку	
Поточні рахунки:	<ul style="list-style-type: none"> • №2600800013493 в Філії АТ «Укресімбанк», м. Черкаси (МФО 354789); • №26006010046367 в АТ «Укресімбанк», м. Київ (МФО 322313). 	
Основні види діяльності за КВЕД:	<ul style="list-style-type: none"> • 01.11 – Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур. • 01.13 – Вирощування овочів і баштанних культур, кореспондентів і бульбоплодів. • 46.21 – Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин. • 46.36 – Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами. • 01.63 – Післяурожайна діяльність. • 10.61 – Виробництво продуктів борошномельної-круп'яної промисловості. <p><i>(Згідно Довідки АБ №611634 „З єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ)”, від 29 листопада 2012 року; дата видачі довідки – від 29 листопада 2012 року).</i></p>	
Інституційний сектор економіки за КІСЕ:	<ul style="list-style-type: none"> • S.11002 – приватні нефінансові корпорації. <p><i>(Згідно Довідки АБ №611634 „З єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ)”, від 29 листопада 2012 року; дата видачі довідки – від 29 листопада 2012 року).</i></p>	
Останні внесення змін до Статуту:	ЗАРЕЄСТРОВАНО Державний реєстратор Коршак Світлана Іванівна від 15.06.2011 р. № запису 1 002 105 0011 000065	ЗАТВЕРДЖЕНО Рішенням акціонерів товариства від 15.04.2011 року (Протокол №б/н).
	Статут ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ” – викладено в новій редакції. Діючий статут ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ”.	
	Протягом звітного 2012 року зміни та доповнення до Статуту Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” – не вносилися.	

Аудиторська перевірка проведена згідно з Міжнародними стандартами аудиту прийнятими в якості національних, Закону України „Про аудиторську діяльність” та з урахуванням Вимог до Аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), які затверджені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року №1360 та зареєстровані в Міністерстві юстиції України від 28.11.2011 року №1358/20096.

Мною, незалежним аудитором – Приватним підприємцем Сенченко Михайлом Володимировичем, було перевірено повний комплект річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік (звітний період – з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року), яка включає наступні форми фінансових звітів та додатки до них:

- Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2012 року.
- Звіт про фінансові результати (форма №2) за 12 місяців 2012 року.
- Звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 12 місяців 2012 року.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 12 місяців 2012 року.
- Примітки до річної фінансової звітності (текстова частина) за 2012 рік.
- Додатки пояснювального характеру до річної фінансової звітності за 2012 рік.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Обсяг аудиторської перевірки фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік відповідає вимогам Міжнародного стандарту аудиту №200 „Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту”, №210 „Узгодження умов виконання аудиту”, №220 „Контроль якості аудиту фінансової звітності”, №240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”, №500 „Аудиторські докази” і базується на процедурах, які безпосередньо визначені аудитором, згідно професійного судження, Міжнародних стандартів аудиту та вважаються необхідними для досягнення мети аудиту – одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік встановлювався у відповідності до вимог Міжнародного стандарту аудиту №320 „Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту”, внутрішніх положень та професійного судження незалежного аудитора Сенченка Михайла Володимировича, шляхом визначення характеру, розрахунку та обсягу аудиторських процедур, а також оцінюючи наслідки викривлень.

Аудит фінансової звітності за 2012 рік суб’єкта господарювання, що перевіряється включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

При проведенні аудиту Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік, незалежним аудитором – Приватним підприємцем Сенченко Михайлом Володимировичем, отримані достатні та відповідні аудиторські докази і результат проведеної аудиторської перевірки забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки, щодо фінансової звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” несе відповідальність за початкові залишки, підготовку та достовірне представлення фінансових звітів за 2012 рік у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (які не протирічять МСБО та МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу товариства охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок помилки або інших обставин;

вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Керівництво суб'єкта господарювання, який перевіряється, повинно постійно підтримувати відповідність і ефективність систем обліку та внутрішнього контролю по підприємству.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю незалежного аудитора – Приватного підприємця Сенченко Михайла Володимировича є надання висновку щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік на підставі результатів аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проводилася у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містять суттєвих викривлень.

ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту №705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора” – даний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) є умовно-позитивний (модифікована думка умовно-позитивна) так, як існує обмеження обсягу роботи незалежного аудитора.

При проведенні аудиту повного комплексу річної фінансової звітності суб'єкта господарювання, який перевіряється виникли питання, які не впливають на думку аудитора:

1. Публічним акціонерним товариством „ЧЕРКАСЬКИЙ” при складанні фінансової звітності за 2012 рік не застосовувалися вимоги Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 „Податки на прибуток”. Це пов'язано з тим, що Публічне акціонерне товариство „ЧЕРКАСЬКИЙ” протягом 2011-2012 р. р. знаходиться на іншій системі оподаткування, відмінній від оподаткування податком на прибуток.

У зв'язку із чим, аудитор не в змозі сформулювати думку щодо розміру фінансових результатів, з урахуванням відстрочених податкових активів або відстрочених податкових зобов'язань. Але, це суттєво не впливає на розмір витрат та доходів товариства за 2012 рік.

2. Інвентаризацію основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, довгострокових біологічних і малоцінних активів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості на дату складання фінансової звітності суб'єкта господарювання, який перевіряється, проведено без участі незалежного аудитора, оскільки ця дата передувала призначенню аудитором товариства – незалежного аудитора Приватного підприємця Сенченко Михайла Володимировича.

Неможливість отримання аудитором достатніх і належних аудиторських доказів (іменується також «обмеження обсягу аудиту») також стосуються безпосередньо графіка роботи аудитора, зокрема часові рамки аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією фізичних запасів. Відповідно, аудитор не мав змоги визначити, чи була потреба в коригуванні сум стосовно інвентаризації активів та пасивів Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік.

Однак, під час перевірки товариства, встановлено, що до початку аудиту підприємство отримало позитивні запити-відповіді (акти-звірки, листи-довідки) по дебіторській та кредиторській заборгованості в розрізі контрагентів.

Ці зовнішні підтвердження сум заборгованості третіх осіб перед товариством, що перевіряється є підставою для співставлення облікових даних.

Під час аудиторської перевірки аудитором було вивчено, проаналізовано та зіставлено документи, які підтверджують права власності на основні засоби та малоцінні активи, а також документи, які підтверджують формування довгострокових біологічних активів та документи, які підтверджують здійснення і формування незавершених капітальних інвестицій.

Мною було зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності дебіторської та кредиторській заборгованості, а також основних засобів, довгострокових біологічних і малоцінних активів, запасів, незавершених капітальних інвестицій у фінансовій звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” у всіх суттєвих аспектах.

Вищезазначені питання мають обмежений вплив на фінансові звіти і не перекручують даних наведених в повному комплекті річної фінансової звітності товариства та стан справ в цілому.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Аудитор звертає увагу, що фінансова звітність Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік вперше складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності, з урахуванням Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Датою першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності є 01 січня 2012 року. Залишки (сальдо) на початок звітного 2012 року по Публічному акціонерному товариству „ЧЕРКАСЬКИЙ” були трансформовані у відповідності до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського висновку, слід привернути увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці.

Аудитор не має можливості передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ”.

АУДИТОРСЬКА УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА (ВИСНОВОК)

Проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

На мою думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфах «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» і «Пояснювальний параграф», а також з урахуванням перехідного періоду – дата першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності є 01 січня 2012 року, повий комплект річної фінансової звітності справедливо та достовірно відображає фактичний фінансовий стан Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” станом на 31 грудня 2012 року, фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що минув на вищезазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Для підготовки повного комплексу річної фінансової звітності за 2012 рік суб’єкта господарювання, який перевіряється („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, Примітки до річної фінансової звітності – текстова частина та пояснювальні додатки), було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).
- Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.
- Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

На мою думку, у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту №700 „Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, Міжнародного стандарту аудиту №705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, Міжнародного стандарту аудиту 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Міжнародного стандарту аудиту №720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, повий комплект річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” базується на прийнятій обліковій політиці підприємства та відповідає нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, з урахуванням перехідного періоду – дата першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності – на 01 січня 2012 року.

Інформація у повному комплекті річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” розкрита у повній мірі та в усіх суттєвих аспектах відображає реальний стан фінансово-господарської діяльності підприємства за 2012 рік.

Прийнята підприємством система бухгалтерського обліку відповідає П(С)БО і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан підприємства.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМЦІЯ, ЯКА РОЗКРИВАЄТЬСЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про чисті активи.

На мою думку, розмір статутного капіталу Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2011-2012 р. р. відповідає вимогам положень частини третьої ст. 155 п.5 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями) і в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

Публічне акціонерне товариство „ЧЕРКАСЬКИЙ” у повному комплекті річної фінансової звітності („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, Примітки до річної фінансової звітності – текстова частина та пояснювальні додатки) за 2012 рік у повній мірі розкрило інформацію про вартість чистих активів товариства, з урахуванням перехідного періоду – дата першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності – на 01 січня 2012 року.

2. Інформація про наявність або відсутність невідповідностей.

На мою думку, у контексті вимог Міжнародного стандарту аудиту №720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, при проведенні аудиту повного комплекту річної фінансової звітності суб’єкта господарювання, який перевіряється за 2012 рік – не було виявлено істотних, спотворень інформації або непослідовного її подання, а також відсутні суттєві невідповідності між фінансовою звітністю Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” за 2012 рік та інформацією, що розкривається товариством і подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

3. Інформація про виконання значних правочинів.

На мою думку, у контексті вимог ст. 70 розділу XIII Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями), значні правочини – 10 /десять/ і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності (за 2011 рік) ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ” станом на 31 грудня 2012 року не вчинялися і, відповідно, за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року виконання значних правочинів Публічним акціонерним товариством „ЧЕРКАСЬКИЙ” не відбувалося.

Рішеннями Загальних зборів акціонерів ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ” було проведено попереднє схвалення значних правочинів, що можуть вчинятися товариством:

- 15 квітня 2011 року (п. 18 Протоколу №б/н від 15.04.2011 р.);
- 12 квітня 2012 року (п. 6 Протоколу №б/н від 15.04.2011 р.)

Також, слід зауважити, що на розгляд Загальних зборів акціонерів ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ”, проведення яких заплановано на 15 березня 2013 року винесено питання щодо попереднього схвалення значних правочинів, що можуть вчинятися товариством та питання щодо затвердження укладених товариством правочинів (п.7 та п.8 порядку денного, що пропонується до розгляду Загальним зборам акціонерів ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ” на 15.04.2013 р.).

4. Інформація про стан корпоративного управління.

Діючий Статут Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” (zareєстровано - номер розпису 10021050011000065 від 15.06.2011 року та затверджено - Протокол №б/н від 15.04.2011 р.) в цілому не суперечить вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями).

В Публічному акціонерному товаристві „ЧЕРКАСЬКИЙ” розроблені наступні внутрішні положення та кодекс: Положення про наглядову раду; Положення про виконавчий орган; Положення про ревізійну комісію; Положення про загальні збори акціонерів; Положення про інформаційну політику; Кодекс корпоративного управління.

Розгляд вищевказаних внутрішніх положень і кодексу було проведено на Загальних зборах акціонерів ПАТ „ЧЕРКАСЬКИЙ” – 15 квітня 2011 року (п.п. 12-17 Протоколу №б/н від 15.04.2011 р.), але їх затвердження не відбулося (рішення не прийнято).

Внутрішні положення та кодекс корпоративного управління по Публічному акціонерному товаристві „ЧЕРКАСЬКИЙ” станом на 31.12.2012 року не затверджені.

На дату складання даного аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) внутрішній аудит за 2012 рік у Публічному акціонерному товаристві „ЧЕРКАСЬКИЙ”, не проводився, так як по підприємству ні на кого не було покладено ці функції, щодо проведення внутрішнього аудиту товариства.

У відповідності до ст.11 Статуту Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” – річна фінансова звітність товариства підлягає щорічній обов’язковій перевірці незалежним аудитором.

5. Інформація про сплату статутного капіталу.

На мою думку, Публічне акціонерне товариство „ЧЕРКАСЬКИЙ” у повному комплекті річної фінансової звітності („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, Примітки до річної фінансової звітності – текстова частина та пояснювальні додатки) за 2012 рік достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про статутний капітал.

Заявлений розмір статутного капіталу Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” відповідає зазначеному в установчих документах та в свідоцтві про реєстрацію випуску акцій, а також повністю і своєчасно сплачений у терміни встановлені чинним законодавством.

6. Інформація за видами активів.

На мою думку, Публічне акціонерне товариство „ЧЕРКАСЬКИЙ” у повному комплекті річної фінансовій звітності („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, Примітки до річної фінансової звітності – текстова частина та пояснювальні додатки) за 2012 рік достовірно і у повній мірі розкрило інформацію за видами активів, з урахуванням перехідного періоду – дата першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності – на 01 січня 2012 року.

Дана інформація не суперечить вимогам діючих на протязі 2012 року Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідних Тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

7. Інформація про зобов'язання.

На мою думку, Публічне акціонерне товариство „ЧЕРКАСЬКИЙ” у повному комплекті річної фінансовій звітності („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, Примітки до річної фінансової звітності – текстова частина та пояснювальні додатки) за 2012 рік достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про зобов'язання, з урахуванням перехідного періоду – дата першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності – на 01 січня 2012 року.

Дана інформація не суперечить вимогам діючих на протязі 2012 року Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідних Тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

8. Інформація про власний капітал.

На мою думку, Публічне акціонерне товариство „ЧЕРКАСЬКИЙ” у повному комплекті річної фінансовій звітності („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, Примітки до річної фінансової звітності – текстова частина та пояснювальні додатки) за 2012 рік достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про власний капітал, з урахуванням перехідного періоду – дата першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності – на 01 січня 2012 року.

Дана інформація не суперечить вимогам діючих на протязі 2012 року Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідних Тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

9. Інформації щодо фінансового результату.

На мою думку, Публічне акціонерне товариство „ЧЕРКАСЬКИЙ” у повному комплекті річної фінансовій звітності („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, Примітки до річної фінансової звітності – текстова частина та пояснювальні додатки) за 2012 рік достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про фінансові результати, зокрема про чистий прибуток, з урахуванням перехідного періоду – дата першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності – на 01 січня 2012 року.

Дана інформація не суперечить вимогам діючих на протязі 2012 року Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідних Тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)

Повне найменування відповідно до установчих документів:	Приватний підприємець Сенченко Михайло Володимирович
Номер та дату видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України:	№4221 від 27 листопада 2008 року Рішення №196/3 Аудиторської палати України (термін дії до 27 листопада 2013 року)
Місцезнаходження:	36039 Полтавська область, м. Полтава, Октябрський район, вул. Фрунзе, буд. 44, кв. 71
Телефон:	0 (50) 404-86-04
Телефон/факс:	0 (532) 61-39-93

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дату і номер договору на проведення аудиту:	04 січня 2013 року, Договір №04/01
Дату початку проведення аудиту:	04 січня 2013 року
Дату закінчення проведення аудиту:	07 березня 2013 року, включно
Дату аудиторського висновку:	07 березня 2013 року

Складено "07" березня 2013 року.

Місцезнаходження – Приватного підприємця
Сенченко Михайла Володимировича:
36039 м. Полтава, вул. Фрунзе, б.44, кв.71.
Тел.: 0 (50) 404-86-04. Тел./факс: 0 (532) 61-39-93.

Аудитор (що проводив перевірку)

М. В. Сенченко

Приватний підприємець
Сенченко Михайло Володимирович

Свідоцтво №4221 від 27.11.2008 р. про внесення до „Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги” з терміном дії до 27 листопада 2013 року

Свідоцтво №000946 серії „АБ” від 03.09.2009 р. про внесення до „Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів”, з терміном дії до 27 листопада 2013 року

Сертифікат №004824 серії “А”, виданий рішенням АПУ №-103 від 28.09.2001 р. з терміном дії до 28 вересня 2015 року