# Товариство з обмеженою відповідальністю

## "Аудиторська фірма "Український корпоративний аудит"

### Свідоцтво №3615, згідно з рішенням №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005 р., термін чинності подовжено до 29.01.2020 р., згідно рішення №307/3 Аудиторської палати України від 29.01.2015 р.

|  |  |
| --- | --- |
| *04050 Україна, м. Київ, вул. Мельникова, б.12* | *20 квітня 2015 року* |

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства „Черкаський”

за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року

1. АДРЕСАТ.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2.ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.

2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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. | |
| № Витягу з єдиного державного  реєстру юридичних осіб та фізичних  осіб-підприємців та дата видачі: | Виписка №037240 серія АД  від 16 січня 2014 року | |
| Номер запису в ЄДРЮтаФО-П: | №-1 002 120 0000 000065 | |
| Дата державної реєстрації: | 13 лютого 1997 року | |
| Орган, що видав витяг  та місце її отримання: | Реєстраційна служба Золотопіського міськрайоного управління юстиції Черкаської області  (державний реєстратор – Веремей Лідія Володимирівна) | |
| № Виписки з єдиного державного  реєстру юридичних осіб та фізичних  осіб-підприємців та дата видачі: | Виписка №466957 серія ААА  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) | |
| Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій та дата видачі свідоцтва: | 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 свідоцтво: | Черкаське територіальне управління Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку | |
| Поточні рахунки: | * №2600800013493 в Філії АТ «Укрексімбанк», м. Черкаси (МФО 354789); * №26006010046367 в АТ «Укрексімбанк», м. Київ (МФО 322313). | |
| Основні види діяльності за КВЕД: | * 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.   ***(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).*** | |
| Інституційний сектор економіки за КІСЕ: | * S.11002 – приватні нефінансові корпорації.   ***(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).*** | |
| 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 2014 року зміни та доповнення до Статуту Публічного акціонерного товариства „ЧЕРКАСЬКИЙ” – не вносилися. | |

2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА видання 2013 року – рішення АПУ №304/1 від 24 грудня 2014 року) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

При складанні висновку Аудитор дотримувався Вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20.01.2015 року №31 (зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 04.02.2015 р. за №131/26576).

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час пере­вірки до уваги бралися тільки суттєві 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 фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується 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 включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та облікової політики Підприємства. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

2.2.1 Опис перевіреної фінансової інформації

Аудитор здійснив вибіркову перевірку першої повної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Черкаський” за 2014 рік (звітний період – з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року; порівняльні періоди за 2012-2014 р. р.), яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

* Баланс – Звіт про фінансовий стан (форма №1) станом на 31 грудня 2014 року.
* Звіт про фінансові результати – Звіт про сукупний дохід (форма №2) за 2014 рік.
* Звіт про рух грошових коштів – за прямим методом (форма №3) за 2014 рік.
* Звіт про власний капітал (форма №4) за 2014 рік.
* Звіт про власний капітал (форма №4) за 2013 рік.
* Звіт про власний капітал (форма №4) за 2012 рік.
* Примітки до річної фінансової звітності (текстова частина) за 2014 рік
* Додатки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

Фінансові звіти Товариства було складено управлінським персоналом із використанням основи бухгалтерського обліку, встановленої МСФЗ.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.

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

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 розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту.

Аудитор здійснив аудиторську перевірку 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 містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА.

5.1. Підстава для висловлення модифікованої думки.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Датою переходу Публічного акціонерного товариства „Черкаський” на МСФЗ є 01 сiчня 2012 року. З цієї дати Товариство прийняло Мiжнародний стандарт фінансової звiтностi (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звiтностi». За два роки, попередні звітному періоду, Товариство складало: попередню фінансову звітність за 2012 рік (без порівняльних періодів); першу фінансову звітність за 2013 рік (з неповними порівняльними періодами).

Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що фiнансова звiтнiсть Товариства за рiк, що закiнчився на 31 грудня 2014 року є другою рiчною фiнансовою звітністю (першою повною фінансовою звітністю з трьома порівняльними періодами), яка вiдповiдає вимогам МСФЗ та враховує всi прийнятi i дiючi мiжнароднi стандарти фiнансової звiтностi та iнтерпретацiї Комiтету з МСФЗ, i вiдповiдає їм станом на 31 грудня 2014 року.

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 та загальної стабілізації економіки нашої країни, 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”.

5.2.Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний).

*Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА видання 2013 року – рішення АПУ №304/1 від 24 грудня 2014 року) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».*

***Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з МСБО та з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.***

*Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.*

*На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31.12.2014 р. подає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан та її фінансові результати відповідно до МСБО та з МСФЗ. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.*

*В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Підприємства.*

6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ.

6.1.Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов’язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 року №485 та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, з метою реалізації положень ст. 155 „Статутний капітал акціонерного товариства”, зокрема п.3 Цивільного кодексу України.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду складає 20641 тис. грн. (на кінець 2013 р. – 21109 тис. грн.; на кінець 2012 р. – 23326 тис. грн.). Заявлений статутний капітал за 2012-2014 р. р. складає 1325 тис. грн. На кінець звітного періоду, а також на кінець 2013 р. та на кінець 2012 р., неоплаченого та вилученого капіталу в Товариства немає, тобто скоригована сума статутного капіталу складає 1325 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів за 2012-2014 р. р. є більшою суми скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 155 п.3 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями), і розмір статутного капіталу Публічного акціонерного товариства „Черкаський” за 2012-2014 р. р. в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

Публічне акціонерне товариство „Черкаський” у повному комплекті річної фінансовій звітності („Баланс” – Звіт про фінансовий стан, „Звіт про фінансові результати” – Звіт про сукупний дохід, „Звіт про рух грошових коштів” – за прямим методом, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності /текстова частина/” і додатки) за 2014 рік у повній мірі розкрило інформацію про вартість чистих активів товариства.

**6.2.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**

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 у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

***В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв’язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.***

6.3.Значні правочини.

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

* 15 березня 2013 року (п. 7 та п.8 Протоколу №б/н від 15.03.2013 р.) – «п. 7. Про попереднє схвалення значних правочинів» та «п. 8. Затвердження укладених товариством правочинів»;
* 15 квітня 2014 року (п. 7 Протоколу №б/н від 15.04.2014 р.) – «п. 7. Про попереднє схвалення значних правочинів».

Крім того, на розгляд Загальних зборів акціонерів ПАТ „Черкаський”, проведення яких заплановано на 20 квітня 2015 року винесено питання щодо попереднього схвалення значних правочинів (питання шосте порядку денного, що пропонується до розгляду Загальним зборам акціонерів ПАТ „Черкаський” на 20.04.2015 р. – «6.Про попереднє схвалення значних правочинів.»).

На думку аудитора, 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 (вартість активів Товариства станом на 31.12.2013 р. – складає 23512 тис. грн.; сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складала 2351,2 тис. грн.) Приватного акціонерного товариства „Черкаський” протягом звітного 2014 року, станом на 31 грудня 2014 року не вчинялися.

Аудитором були виконані процедури щодо дотримання Товариством вимог законодавства стосовно значних правочинів.

*На підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства стосовно значних правочинів.*

6.4 Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

Діючий Статут Публічного акціонерного товариства „Черкаський” (зареєстровано - 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).

Протягом звітного року директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Публічного акціонерного товариства „Черкаський”.

На протязі 2014 року наглядова рада являється органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, контролює та регулює діяльність одноосібного виконавчого органу (директора) в межах повноважень, які встановлено Статутом Публічного акціонерного товариства „Черкаський”.

В Публічному акціонерному товаристві „Черкаський” станом на 31.12.2014 року 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 31.12.2014 року не затвердженні.

Протягом 2012-2014 р. р. внутрішні положення (документи), які б регламентували роботу загальних зборів, наглядової ради, одноосібного виконавчого органу (директора) не приймалися та не затверджувалися загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства „Черкаський”.

Згідно пункту 11.1 статті 11 «Аудит товариства» Статуту Публічного акціонерного товариства „Черкаський” (зареєстровано - номер розпису 10021050011000065 від 15.06.2011 року та затверджено - Протокол №б/н від 15.04.2011 р.) – річна фінансова звітність товариства підлягає обов’язковій перевірці незалежним аудитором, у випадках встановлених законом.

У Публічному акціонерному товаристві „Черкаський” в штатному розпису підприємства відсутній працівник, на якого б були покладенні функції щодо проведення внутрішнього аудиту товариства. Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами Публічного акціонерного товариства „Черкаський”.

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 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася 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 в наслідок шахрайства або помилки.

Аудитором 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-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

*Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.*

6.6 Аналіз фінансового стану Товариства

Довідка про фінансовий стан Товариства, яка додається до аудиторського висновку, містить визначення коефіцієнтів, на підставі яких здійснюється аналіз фінансового стану товариства.

Джерелами визначення даних показників були:

* Баланс – Звіт про фінансовий стан (форма №1) станом на 31 грудня 2014 року.
* Звіт про фінансові результати – Звіт про сукупний дохід (форма №2) за 2014 рік.
* Звіт про рух грошових коштів – за прямим методом (форма №3) за 2014 рік.
* Звіт про власний капітал (форма №4) за 2014 рік.

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Публічного акціонерного товариства „Черкаський” станом на 31.12.2014 року (Додаток №1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є задовільним в зв’язку з його достатньою ліквідністю (за винятком абсолютної ліквідності), забезпеченість заборгованості власним капіталом в межах норми, обсяги залучених коштів також в межах норми.

Публічне акціонерне товариство „Черкаський” у повному комплекті річної фінансовій звітності („Баланс” – Звіт про фінансовий стан, „Звіт про фінансові результати” – Звіт про сукупний дохід, „Звіт про рух грошових коштів” – за прямим методом, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності /текстова частина/” і додатки) за 2014 рік у повній мірі розкрило інформацію про фінансовий стан Товариства.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: *Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Український корпоративний аудит” (Аудитор).*

Код за ЄДРПОУ: *33620564.*

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України: *Свідоцтво №3615 згідно рішення №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005 р,. термін чинності подовжено до 29 січня 2020 року (згідно рішення №307/3 від 29.01.2015 р.).*

Місцезнаходження: *Україна, 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, б. 12.*

Дата та номер Рішення Комісії про внесення змін до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів: *№1185 від 30.06.2010 р. термін дії до 29 квітня 2015 року.*

Дата та номер Рішення Комісії про внесення змін до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: *реєстраційний №148 від 13.08.2013 р., термін дії подовжено до 29 квітня 2015 року (реєстраційний №247 від 05.01.2015 р.).*

Телефон (факс) аудиторської фірми: *(062) 206-84-23.*

8. Дата і номер договору на проведення аудиту: *№06/03/15-26П від 06.03.2015 р.*

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

*Дата початку перевірки 06.03.2015 р., дата закінчення перевірки 20.04.2015 р.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Виконавець  *Сертифікат аудитора серії А №005638 рішення Аудиторської палати України №130 від 25 грудня 2003 р.*  *Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30 жовтня 2008 р.*  *Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.* | Лук’янова Н.В. |  | | Директор ТОВ «Аудиторська фірма  «Український корпоративний аудит»  *сертифікат серії А №005638, рішення Аудиторської палати України №130 від 25 грудня 2003 р.*  *Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р.— рішення Аудиторської палати України № 195/2 від 30 жовтня 2008 р.*  *Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.* | Лук’янова Н.В. |  | |

Лук’янова Н. В.

20.04.2015 р.

# Товариство з обмеженою відповідальністю

## "Аудиторська фірма "Український корпоративний аудит"

### Свідоцтво №3615, згідно з рішенням №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005 р., термін чинності подовжено до 29.01.2020 р., згідно рішення №307/3 Аудиторської палати України від 29.01.2015 р.

|  |  |
| --- | --- |
| *04050 Україна, м. Київ, вул. Мельникова, б.12* | *20 квітня 2015 року* |

**Додаток №1**

**ДОВІДКА**

**про фінансовий стан**

**ПАТ «Черкаський»**

**станом на 31.12.2014 р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники** | **На 31.12.2014 р.** | **Нормативне значення,**  **аналіз показника** |
| 1.Коефіцієнти ліквідності: |  |  |
| * 1. Загальний (коефіцієнт покриття)   1.1.= II розділ активу балансу/IІІрозділ пасиву балансу | 3,020059 | N>1;  Показник значно вище нормативного |
| * 1. Коефіцієнт швидкої ліквідності   1.2.= сума рядків 1100-1165 /IІІрозділ пасиву балансу | 2,917410 | N>1;  Показник значно вище нормативного |
| * 1. Абсолютної ліквідності   1.3.=Грошові кошти (сума рядків 1160-1165 активу балансу/IІІрозділ пасиву балансу | 0,000743 | N>0,5;  Показник нижче нормативного |
| 1. Коефіцієнт покриття зобов’язань власним капіталом (фінансування):   2 = II + III розділи пасиву балансу/I розділ пасиву балансу | 0,395427 | N<1,0;  Показник в межах норми  (залучені кошти займають опосередковану питому вагу у власному капіталі) |
| 1. Коефіцієнт фінансової незалежності:   3 = I розділ пасиву балансу/ I+ II + III розділи активу балансу | 0,716627 | N>0,5;  Показник в межах норми  (обсяги залучених джерел в межах норми) |

|  |  |
| --- | --- |
| Виконавець  *Сертифікат аудитора серії А №005638 рішення Аудиторської палати України №130 від 25 грудня 2003 р.*  *Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30 жовтня 2008 р.*  *Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.* | Лук’янова Н.В. |

Лук’янова Н. В.

20.04.2015 р.