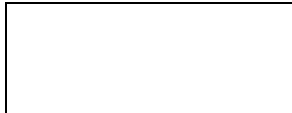


ПШАФ “ЗапоріжАудит”

Поштова адреса: 69063 Україна, м. Запоріжжя, пров. Тихий, б. 8
Телефон: (061) 764-21-76 Факс: (061) 764-22-83

СВІДОЦТВО АПУ № 0226 від 26.01.2001 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Поточний рахунок № 26000013014545 у ВАТ ВТБ Банк м. Київ
МФО 321767
Код ЄДРПОУ 20475455
E-mail: zaudit@zp.ukrtel.net



“09” квітня 2010 р. № 18

на № _____ от “__” _____ 200__ р.

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА – ПШАФ „Запоріжаудит” про фінансову звітність відкритого акціонерного товариства «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич» за 2009 рік

Загальним зборам акціонерів

Генеральному директору ВАТ «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич»
для подання в ДКЦПФР України

Інформація про аудиторську фірму

- повне найменування: Приватне підприємство аудиторська фірма «Запоріжаудит»;
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20475455;
- місцезнаходження: 69063, м. Запоріжжя, провулок Тихий, будинок 8;
- реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 1 103 120 0000 012785 від 22.11.1993р.
- номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм: № 0226 від 26 січня 2001 року, термін дії Свідоцтва продовжено до 15 грудня 2010 року.

1. Висновок щодо фінансових звітів

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів відкритого акціонерного товариства «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич» (скорочена назва - ВАТ ПБК «Славутич»; код по ЄДРПОУ: 00377511; місце знаходження 69076, м. Запоріжжя, вул. Сапожнікова, 6; дата державної реєстрації: 05 серпня 1993 року; шосту редакцію Статуту зареєстровано Державним реєстратором Виконавчого комітету Запорізької міської ради Запорізької області 12 грудня 2008 року (рег. № 11031050022006612).

Перевірці підлягали: баланс станом на 31.12.2009 р., звіти про фінансові результати, про рух грошових коштів і про власний капітал за 2009 рік, примітки та пояснення до річної фінансової звітності ВАТ ПБК «Славутич».

Перевірці підлягали також реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові та первинні документи, що відображають господарські операції за період з 1 січня по 31 грудня 2009 року. Важливі аспекти облікової політики підприємства обумовлені в наказі № 73 від 24 лютого 2006 року «Про облікову політику на підприємстві». Перевірена звітність додається.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до нормативних актів України, що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. 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 відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку згідно з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", міжнародних стандартів аудиту 700 "Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення", 701 „Модифікація висновку незалежного аудитора”, 720 „Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти”, інших міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528.

У відповідності до цих вимог нашими обов'язками є дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення

нашої думки.

Облікова політика ВАТ ПБК «Славутич» обумовлена в наказі № 73 від 24 лютого 2006 року "Про облікову політику на підприємстві" з внесеними наказом № 343 від 20 червня 2009 року змінами, в основному відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку. Використані принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику, в основному відповідають концептуальній основі фінансової звітності, яка встановлена вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99р., національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів, що регламентують порядок бухгалтерського обліку в Україні. Цю ж концептуальну основу використано для підготовки фінансової звітності.

Перевіркою встановлено, що забезпечення виплат відпусток працівникам підприємством у 2009 році та попередні роки не створювались. Згідно оперативного обліку товариства забезпечення виплат персоналу має бути створено в сумі 13 583 тис.грн. Внаслідок цього занижено суму зобов'язань і завищено нерозподілений прибуток підприємства станом на 31 грудня 2009 року.

При розрахунку підприємством відстрочених податків тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, враховані не в повному обсязі, внаслідок цього відстрочені податкові активи підприємства занижено, а сума витрат з податку на прибуток завищено на 12 538 тис.грн., що призвело до заниження нерозподіленого прибутку підприємства станом на 31 грудня 2009 року.

Відповідно нерозподілений прибуток станом на 31.12.2009 р. завищено на 1045 тис.грн., що несуттєво вплинуло на фінансову звітність підприємства.

Окремі види тари, строк корисного використання якої більше одного року відображено у складі запасів, що суперечить обумовленій обліковій політиці товариства та вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби" та П(С)БО 9 "Запаси".

В результаті структуру активів та оцінку цих видів тари станом на 31.12.2009 року, на нашу думку, не можна вважати такою, що відповідає концептуальній основі, використаній при підготовці фінансової звітності.

Решта відхилень від встановленого нормативними актами України порядку відображення окремих господарських операцій у бухгалтерському обліку, які було виявлено під час проведення аудиторської перевірки, мають обмежений вплив на стан справ товариства в цілому і не змінюють його дійсного фінансового стану.

Бухгалтерська і статистична звітність складалась своєчасно. Дані фінансової звітності ВАТ ПБК «Славутич» відповідають даним обліку.

За винятком вищезазначених обмежень, на нашу думку, фінансові звіти представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ВАТ ПБК «Славутич» станом на 31 грудня 2009 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2009 рік, у відповідності до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

2. Висновок щодо вимог законодавчих та нормативних актів

Додатково до висловлення думки про фінансову звітність і відповідно до п. 2 Розділа II 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 нашим обов'язком є висловлення думки стосовно наступної інформації:

2.1. Розкриття інформації за видами активів підприємства

Суттєву частину активів у бухгалтерському обліку та звітності, на нашу думку, класифіковано та оцінено відповідно до національних стандартів обліку, а саме:

Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та їх знос (I розділ активу форми № 1 "Баланс", розділи I, II, III Форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності") в суттєвих аспектах оцінені достовірно. Аналітичний і синтетичний облік основних засобів в основному відповідав вимогам П(С)БО 7 „Основні засоби”. Однак внаслідок минулих подій товариством було втрачено дані аналітичного обліку щодо сум дооцінки окремих об'єктів основних засобів, що позбавило товариство можливості відображати при вибутті цих об'єктів зміни у структурі власного капіталу згідно з вимогами П(С)БО 7 „Основні засоби”. Здійснення суттєвих витрат на відновлення цих даних, при тому що ці дані мають обмежений вплив на дані обліку та фінансової звітності, визнано товариством недоцільним.

Як зазначено в першому розділі цього висновку в результаті класифікації тари, строк корисного використання якої більше одного року, як запасів оцінку інших необоротних матеріальних активів та їх зносу станом на 31.12.2009 року, на нашу думку, суттєво занижено на суму первісної оцінки та зносу такої тари.

Методи визначення зносу (амортизації) основних засобів продовж звітного періоду були незмінними і відповідали вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби" та обраній підприємством обліковій політиці.

Облік вартості нематеріальних активів та їх зносу в основному відповідав вимогам П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Склад і структура фінансових інвестицій розкриті в рядку 045 Форми № 1 "Баланс" та у розділі IV форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності". Визначення первісної вартості фінансових інвестицій в суттєвих аспектах відповідало вимогам П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції".

Як зазначено в першому розділі цього висновку при розрахунку відстрочених податків підприємством тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, враховані не в повному обсязі, внаслідок цього відстрочені податкові активи підприємства занижено на 12 538 тис.грн.

Як зазначено в першому розділі цього висновку в результаті класифікації тари, строк корисного використання якої більше одного року, як запасів оцінку запасів станом на 31.12.2009 року, на нашу думку, суттєво завищено на облікову вартість такої тари.

Решту запасів достовірно відображено у рядках 100-140 форми № 1 "Баланс" та у розділі VIII форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності".

Порядок визнання і первісної оцінки запасів відповідав вимогам П(С)БО 9 "Запаси". Методи оцінки вибуття запасів протягом 2009 року залишались незмінними.

Визнання і оцінка дебіторської заборгованості покупців, замовників відповідали вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2009 року в розмірі 3 585 тис.грн. нарахований відповідно до вимог П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та обраної облікової політики.

Інформацію щодо дебіторської заборгованості розкрито у рядках 160-210 форми № 1 "Баланс" та у розділі IX форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності".

2.2. Розкриття інформації про зобов'язання

Визнання, облік і оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до вимог П(С)БО 11 "Зобов'язання".

Забезпечення виплат відпусток персоналу у 2009 році, як і у попередні роки не створювались. Згідно оперативного обліку товариства забезпечення виплат персоналу мало бути створено в сумі 13 583 тис.грн. Внаслідок цього занижено забезпечення наступних витрат і платежів станом на 31 грудня 2009 року.

2.3. Розкриття інформації про власний капітал

Інформацію щодо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) розкрито в основному згідно з вимогами національних стандартів обліку, але внаслідок відхилень, вказаних у розділі 1 висновку, суму нерозподіленого прибутку дещо викривлено.

Статутний фонд підприємства сформовано згідно Статуту в розмірі 949.692.014 грн., розподілено на 949.692.014 прості іменні акції номінальною вартістю 1 грн. і сплачено повністю (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 488/1/08 від 16.12.2008 року видано Державною Комісією з цінних паперів та фондового ринку 01 грудня 2009 року). У 2009 році розмір Статутного фонду було збільшено на 96.000.000 грн. за рахунок надходжень обладнання на суму 102 381 820 грн. та грошових коштів в іноземній валюті на суму 15.425.877 грн. Внаслідок перерахунку внесків в іноземній валюті в валюту України виникла позитивна різниця в сумі 25.151.011 грн. Решта – 3.343.314 грн. сплачено грошовими коштами в валюті України.

Статутний фонд сплачено повністю і складає 949.692.014 грн.

Додатково вкладений капітал складає 1.735.746 грн. і відображено у рядку 320 форми №1 «Баланс».

Розмір іншого додаткового капіталу дещо завищено, а нерозподіленого прибутку занижено станом на 31.12.2009 р. внаслідок не відображення в обліку змін у структурі власного капіталу при вибутті та амортизації дооцінених в минулих періодах об'єктів основних засобів згідно з вимогами П(С)БО 7 "Основні засоби". Крім цього, нерозподілений прибуток станом на 31.12.2009 року завищено, а інший додатковий капітал занижено на перевищення сум дооцінки тари, строк корисного використання якої більше одного року, над сумами уцінок цієї тари. Ці викривлення структури власного капіталу не вплинули на загальний його розмір.

Відображення вартості резервного капіталу станом на 31.12.2009 року відповідає обліковій політиці підприємства і національним стандартам обліку і складає 14 772 тис.грн.

Реєстр акціонерів підприємства веде незалежний реєстратор ТОВ "ІНГ РЕЄСТРАТОР УКРАЇНА" (04070, м. Київ, вул. Спаська 30-А, ліцензія серії АВ № 362284 від 04.09.2007 р.).

2.4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За 2009 рік чистий прибуток підприємства згідно з формою №2 «Звіт про фінансові результати» склав 222 008 тис.грн.

Як зазначалося вище, сума чистого прибутку дещо викривлена внаслідок декількох причин: внаслідок не створення забезпечень виплат відпусток персоналу, заниження вартості відстрочених податкових активів підприємства та відображення переоцінки тари.

2.5. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів підприємства, розрахована згідно Методичним рекомендаціям щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року № 485, станом на 31 грудня 2009 року складає 1.218.620 тис.грн., та перевищує Статутний капітал товариства на 268.928 тис.грн., що відповідає вимогам законодавства.

2.6. Інформація про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть 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”

Під час здійснення аудиту не отримано свідоцтв того, що в 2009 році відбулися наступні події:

- прийняття рішення щодо розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- прийняття рішення про викуп власних акцій;
- фактів лістингу\делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- інформація по заміні складу посадових осіб;
- по заміні власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

З урахуванням фактичних результатів діяльності за 2009 рік, фінансовий стан ВАТ ПБК «Славутич» на 31 грудня 2009 року характеризується такими показниками:

№ п/п	Показники	На 31.12.2009 р.	Норматив
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,93	1,0 - 2,0
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,1	0,25 - 0,5
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,56	0,25 – 0,5
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,79	0,5 - 1,0

Фінансовий стан ВАТ ПБК «Славутич» є достатньо стійким, платоспроможним та ліквідним.

Виконуючий обов'язки директора

ПП АФ "Запоріжаудит",

аудитор

В.М. Білюшов

(сертифікат серії "А" № 003074 від 27.02.97 р., строк дії продовжено до 27.02.2011р. рішенням АПУ від 02.02.2006 р. №159/2)

аудитор

В.А.Байрак

(сертифікат серії "А" № 005763 від 29.04.2004р., строк дії продовжено до 29.04.2014 р. рішенням АПУ від 26.03.2009р. № 200/2)

Дата аудиторського висновку: 09 квітня 2010 року.

Адреса аудиторської фірми: 69063, Україна, м. Запоріжжя, пров. Тихий, б.8.