

# 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 ПАТ ВТБ Банк м. Київ  
МФО 321767  
Код ЄДРПОУ 20475455  
E-mail: zaudit@zp.ukrtel.net



“2” квітня 2012 р. № 18

на № \_\_\_\_\_ от “\_\_” \_\_\_\_\_ 200\_\_ р.

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

#### ПШАФ «Запоріжаудит» про фінансову звітність публічного акціонерного товариства «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич» за 2011 рік

Загальним зборам акціонерів  
Генеральному директору ПАТ «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич»  
для подання в НКЦПФР України

#### 1. Вступний параграф

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів публічного акціонерного товариства «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич» (скорочена назва - ПАТ ПБК «Славутич»); код по ЄДРПОУ: 00377511; місце знаходження 69076, м. Запоріжжя, вул. Сапожнікова, 6; дата державної реєстрації: 05 серпня 1993 року; дата зміни свідоцтва про державну реєстрацію у зв'язку зі зміною найменування юридичної особи – 17.01.2011р., дев'яту редакцію Статуту зареєстровано Державним реєстратором Виконавчого комітету Запорізької міської ради Запорізької області 28 квітня 2011 року (номер запису 11031050049006612).

Перевірці підлягали: баланс станом на 31.12.2011 р., звіти про фінансові результати, про рух грошових коштів і про власний капітал за 2011 рік, примітки до річної фінансової звітності ПАТ 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 2011 року. Важливі аспекти облікової політики підприємства обумовлені в наказі № 453 від 27 грудня 2010 року «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику на 2011 рік». Перевірена звітність додається. Аудиторську перевірку здійснено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту.

### **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 висловлення думки 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 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», 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 та Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. № 1360 «Вимоги для аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики).

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 і прийнятні аудиторські докази для

висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Порядок документообігу ПАТ «ПБК «Славутич» не забезпечує відображення частини витрат, що виникли у звітному періоді. Одночасно не коригується сальдо нерозподіленого прибутку на початок цього періоду на суму витрат минулого року, що не відповідає вимогам П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». За таких обставин не повністю забезпечено дотримання принципу відповідності доходів та витрат при визначенні фінансових результатів окремих звітних періодів, а суму нерозподіленого прибутку на кожен дату балансу завищено на суму витрат відповідних звітних періодів, що не враховані у сумі коригувань. Встановити кількісне визначення фінансового впливу неможливо внаслідок відсутності інформації про суму витрат 2011 року, які своєчасно не були відображені в фінансовій звітності.

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 31.12.2011 року, на нашу думку, не можна вважати такою, що відповідає концептуальній основі, використаній при підготовці фінансової звітності. Встановити кількісне визначення фінансового впливу неможливо внаслідок того, що рівень аналітичного обліку тари окремих видів не дозволяє встановити строк її фактичного використання та ступінь зносу.

Розмір іншого додаткового капіталу дещо завищено, а нерозподіленого прибутку занижено станом на 31.12.2011 внаслідок не відображення в обліку змін у структурі власного капіталу при вибутті дооцінених в минулих періодах об'єктів основних засобів згідно з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби». Ці викривлення структури власного капіталу не вплинули на його загальний розмір. Встановити кількісне визначення фінансового впливу викривлення неможливо внаслідок того, що товариством було втрачено дані аналітичного обліку щодо сум дооцінки окремих об'єктів основних засобів. Здійснення суттєвих витрат на відновлення цих даних, при тому що ці дані мають обмежений вплив на дані обліку та фінансової звітності, визнано товариством недоцільним.

Решта відхилень від встановленого нормативними актами України порядку відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку, які було виявлено під час проведення аудиторської перевірки, мають обмежений вплив на фінансову звітність в цілому і є несуттєвими.

#### **Умовно-позитивна думка**

**На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ ПБК «Славутич» станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2011 рік, у відповідності до національних стандартів бухгалтерського обліку України.**

## **2. Звіт 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 Національної 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, як було визначено в розділі 1 цього висновку, 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 станом на 31.12.2011 року оцінку інших необоротних матеріальних активів та їх зносу, на нашу думку, суттєво занижено, на суму первісної оцінки та зносу такої тари, а оцінку запасів суттєво завищено на облікову вартість 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».

Довгострокові фінансові інвестиції відображено по рядку 040 форми № 1 «Баланс» у сумі 60 048 тис.грн. у відповідності до вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Довгострокова дебіторська заборгованість відображена у відповідності до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» в сумі 1548 тис.грн.

Відстрочені податкові активи зменшено на 10 083 тис.грн., а відстрочені податкові зобов'язання збільшено до 7 613 тис.грн. за 2011 рік. Значні зміни показника відстрочених податків обумовлені змінами в законодавстві України.

За винятком впливу питання по обліку тари, яке висвітлено у першому розділі висновку, 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 2011 року залишались незмінними.

Визнання і оцінка дебіторської заборгованості покупців, замовників відповідали вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2011 року в розмірі 4 042 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».

Підприємством у 2011 році визнано забезпечення виплат персоналу у сумі 18 795 тис.грн., що відображено по рядку 400 форми №1 «Баланс».

У складі довгострокових зобов'язань відображено довгострокові кредити банків у сумі 141 223 тис.грн. та інші довгострокові зобов'язання у сумі 10 352 тис.грн. Інформація стосовно довгострокових зобов'язань в основному розкрита згідно з вимогами П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Відстрочені податкові зобов'язання відображено по рядку 460 Балансу у відповідності з вимогами ПСБО 17 «Податок на прибуток» в сумі 7 613 тис.грн.

## **2.3. Розкриття інформації про власний капітал**

Статутний фонд підприємства сформовано згідно Статуту в розмірі 1022433 грн., розподілено на 1 022 432 914 прості іменні акції номінальною вартістю 1 грн. і сплачено повністю (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №116/1/11 від 01.03.2011 року видано Державною Комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Додатково вкладений капітал складає 6 674 тис.грн. і відображено у рядку 320 форми №1 «Баланс».

Розмір іншого додаткового капіталу дещо завищено, а нерозподіленого прибутку занижено станом на 31.12.2011 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». Це викривлення структури власного капіталу не вплинули на загальний його розмір.

Відображення вартості резервного капіталу станом на 31.12.2011 року відповідає обліковій політиці підприємства і національним стандартам обліку і складає 49 559 тис.грн. Збільшення резервного капіталу здійснено внаслідок розподілу прибутку Товариства за 2010 рік у сумі 16 693 тис.грн.

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.

## **2.4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку**

За 2011 рік чистий прибуток підприємства згідно з формою №2 «Звіт про фінансові результати» склав 400 514 тис.грн.

Як зазначалося вище, сума чистого прибутку дещо викривлена внаслідок відображення витрат попередніх періодів у складі витрат поточного

періоду, та не відображення в обліку частити витрат поточного періоду.

## **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 2011 року складає 2 273 194 тис.грн., та перевищує Статутний капітал товариства на 1 250 761 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»**

### **2.6.1. Під час здійснення аудиту отримана інформація про такі події:**

**Прийняття рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв.**

Згідно Протоколу № 30 Загальних зборів акціонерів ПАТ «ПБК «Славутич» від 28.04.2011 року було прийнято рішення про ліквідацію представництва Товариства у місті Львові.

**2.6.2. Під час здійснення аудиту не отримано свідоцтв того, що в 2011 році відбулися наступні події:**

- прийняття рішення про викуп власних акцій
- інформація по заміні складу посадових осіб
- прийняття рішення щодо розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- фактів лістингу\делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- по заміні власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- 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.

**2.7. Інша допоміжна інформація згідно Рішення ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360 «Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів»:**

**2.7.1. 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 (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»).**

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між інформацією, розкритою у складі

фінансової звітності, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з нею.

### **2.7.2. Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».**

У звітному періоді протоколами Наглядової ради від 28 березня 2011 року та 5 вересня 2011 року надано згоди Наглядової ради Товариства на укладення значних правочинів від імені Товариства.

На підставі наданих для перевірки документів ми пересвідчилися, що Товариство дотримувалось вимог законодавства стосовно укладення та виконання значних правочинів, та не знайшли фактів, які б свідчили про невідповідність дій Товариства чинному законодавству.

### **2.7.3. Стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».**

Структура корпоративного управління відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та складається із наступних органів:

Загальні збори акціонерів;

Наглядова рада;

Генеральний директор Товариства;

Ревізійна комісія.

Порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи і відповідальність визначені Статутом Товариства та відповідними положеннями.

Під час здійснення аудиту не отримано свідоцтв того, що на Товаристві був створений комітет з питань аудиту чи запроваджено посаду внутрішнього аудитора згідно ст. 56 Закону України «Про акціонерні товариства».

За результатами отриманої інформації стосовно стану корпоративного управління не виявлено обставин, які свідчать про невиконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту чи внутрішніх документів підприємства.

### **2.7.4. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час аудиту не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

### **2.8. Інші показники**

З урахуванням фактичних результатів діяльності за 2011 рік, фінансовий стан ПАТ ПБК «Славутич» на 31 грудня 2011 року характеризується такими показниками:

№ п/п	Показники	На 31.12.2011 р.	Норматив
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,81	1,0 - 2,0
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,66	0,25 - 0,5
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,77	0,25 – 0,5
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,30	0,5 - 1,0

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

### **3. Основні відомості про аудиторську фірму**

- повне найменування: Приватне підприємство аудиторська фірма «Запоріжаудит»;

- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20475455;

- 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 04 листопада 2015 року рішенням АПУ від 04.11.2011р. № 221/3.

- адреса аудиторської фірми: 69063, м. Запоріжжя, провулок Тихий, будинок 8;

- телефон (061) 764-22-83.

**Дата і номер договору на проведення аудиту:** Договір № 24/06-08 від 24 червня 2008 року.

**Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:** з 7 червня 2011 по 2 квітня 2012 року.

Директор ПП АФ «Запоріжаудит»,

аудитор

Л.Ю. Білошова

(сертифікат серії "А" № 000053 від 23.12.93 р., строк дії продовжено до 23.12.2012р. рішенням АПУ від 27.09.2007 р. №182/9)

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:** 2 квітня 2012 року.