

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



«31» січня 2011 р. № 6

на № _____ от «__» _____ 200__ р.

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ)

ПШАФ «Запоріжаудит» про фінансову звітність відкритого акціонерного товариства «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич» за 2010 рік

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

1. Вступний параграф

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; дата зміни свідоцтва про державну реєстрацію у зв'язку зі зміною найменування юридичної особи – 17.01.2011р., восьму редакцію Статуту зареєстровано Державним реєстратором Виконавчого комітету Запорізької міської ради Запорізької області 17 січня 2011 року (номер запису 11031050045006612).

Перевірці підлягали: баланс станом на 31.12.2010 р., звіти про фінансові результати, про рух грошових коштів і про власний капітал за 2010 рік, примітки 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 2010 року. Важливі аспекти облікової політики підприємства обумовлені в наказі № 73 від 24 лютого 2006 року «Про облікову політику на підприємстві». 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.

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 ВАТ «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 кожну 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 2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 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 ВАТ ПБК «Славутич» станом на 31 грудня 2010 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2010 рік, у відповідності до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Пояснювальний параграф

Відстрочені податкові активи збільшено з 897 тис.грн. до 10083 тис.грн. за 2010 рік. Значні зміни показника відстрочених податків обумовлені змінами в законодавстві України.

В зв'язку з введенням Податкового кодексу в Україні, на наш погляд, існує невизначеність стосовно розміру та порядку погашення податкових різниць, які утворилися внаслідок застосування різних норм при нарахуванні амортизації основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку. Оскільки з 1 квітня 2011 року бухгалтерська та податкова вартість основних засобів будуть приведені до співставної бази, у складі відстроченого податку була врахована тимчасова різниця внаслідок нарахування амортизації за 1 квартал 2011 року. Внаслідок цього відображено значне збільшення відстрочених податкових активів на 31.12.2010. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку ми не брали до уваги це питання.

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 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 (І 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 31.12.2010 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».

Довгострокова дебіторська заборгованість відображена у відповідності до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» в сумі 1586 тис.грн.

Відстрочені податкові активи відображено по рядку 060 Балансу у відповідності з вимогами ПСБО 17 «Податок на прибуток» в сумі 10 083 тис.грн. Інформація стосовно визначення відстрочених податкових активів у звітності розкрита у Пояснювальному параграфі.

За виятком впливу питання по обліку тири, яке висвітлено у першому розділі виновку, 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 2010 року залишались незмінними.

Визнання і оцінка дебіторської заборгованості покупців, замовників відповідали вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2010 року в розмірі 3 996 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 2010 році визнано забезпечення виплат персоналу у сумі 18 537 тис.грн., що було відображено у складі витрат поточного періоду. В наслідок того, що в попередніх періодах забезпечення виплат персоналу не створювались, на сумму нарахованого та не використаного забезпечення, за попередні періоди завищено витрати поточного періоду та суму нерозподіленого прибутку на початок звітного року, що, однак, не вплинуло на показник нерозподіленого прибутку на кінець року.

У складі довгострокових зобов'язань відображено довгострокові кредити банків у сумі 351 817 тис.грн. та інші довгострокові зобов'язання у сумі 10 189 тис.грн. Інформація стосовно довгострокових зобов'язань в основному розкрита згідно з вимогами П(С)БО 11 «Зобов'язання».

По рядку 610 «Інші поточні зобов'язання» Балансу підприємства відображено зобов'язання перед акціонерами по обміну акцій ВАТ «Львівська пивоварня» на акції ВАТ ПБК «Славутич» в сумі 72 740 900 грн., видані в зав'язку з приєднанням ВАТ «Львівська пивоварня» до ВАТ «ПБК «Славутич».

2.3. Розкриття інформації про власний капітал

Статутний фонд підприємства сформовано згідно Статуту в розмірі 949692014 грн., розподілено на 949692014 прості іменні акції номінальною вартістю 1 грн. і сплачено повністю (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 407/1/10 від 14.06.2010 року видано Державною Комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Згідно Протоколу Загальних зборів акціонерів від 25 червня 2010 року № 28 прийнято рішення про реорганізацію ВАТ «ПБК «Славутич» шляхом приєднання ВАТ «Львівська пивоварня» зі статутним капіталом 72 740 900 гривень з передачею до ВАТ «ПБК «Славутич» за передавальним актом (балансом) усіх майнових прав і обов'язків ВАТ «Львівська пивоварня».

Згідно Передавальному акту від 12 жовтня 2010 року унаслідок реорганізації ВАТ «Львівська пивоварня» шляхом приєднання до ВАТ ПБК «Славутич», який виступив правонаступником усього майна, майнових та немайнових прав окремі статті Власного капіталу Балансу ВАТ ПБК «Славутич» було збільшено:

Додатковий капітал на 4 873 тис.грн.,

Інший додатковий капітал на 8 441 тис грн.,

Резервний капітал на 6 993 тис.грн.,

Нерозподілений прибуток на 227 277 тис.грн.

Після дати балансу Державним реєстратором Запорізької міської ради Запорізької області зареєстровано восьму редакцію Статуту (дата реєстрації 17 січня 2011 року, номер запису 11031050045006612) , згідно з якою статутний капітал Товариства становить 1022432914 грн. Статутний капітал збільшено внаслідок приєднання ВАТ «Львівська пивоварня».

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 31.12.2010 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 31.12.2010 року відповідає обліковій політиці підприємства і національним стандартам обліку і складає 32 866 тис.грн. Збільшення резервного капіталу здійснено внаслідок розподілу прибутку Товариства за 2009 рік у сумі 11 101 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 2010 рік чистий прибуток підприємства згідно з формою №2 «Звіт про фінансові результати» склав 333 854 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 2010

року складає 1 800 123 тис.грн., та перевищує Статутний капітал товариства на 850 431 тис.грн., що відповідає вимогам законодавства.

2.6. Інформація про дії, які відбулися протягом звітнього 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 про викуп власних акцій

Згідно з Протоколом Загальних Зборів акціонерів ВАТ ПБК «Славутич» від 25 червня 2010 року № 28 було прийнято рішення про реорганізацію ВАТ «ПБК «Славутич» шляхом приєднання ВАТ «Львівська пивоварня». Затверджено умови та строки обміну акцій ВАТ «Львівська пивоварня» на акції ВАТ «ПБК «Славутич». Затверджено порядок та ціну викупу акцій у акціонерів ВАТ «ПБК «Славутич», які вимагатимуть цього в разі, коли ці акціонери не голосували за прийняття рішення про приєднання ВАТ «Львівська пивоварня» до ВАТ «ПБК «Славутич».

Інформація по заміні складу посадових осіб

Посадова особа – Голова Ревізійної комісії Качановский Костянтин Костянтинович звільнена з посади 25.05.2010 р. у зв'язку з закінченням терміну повноважень. Посадова особа – Голова Ревізійної комісії Базилевич Надія Львівна призначена на посаду 25.05.2010р. строком на 2 роки.

2.6.2. Під час здійснення аудиту не отримано свідомств того, що в 2010 році відбулися наступні події:

- 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 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.

2.7. Інші показники

З урахуванням фактичних результатів діяльності за 2010 рік, фінансовий стан ВАТ ПБК «Славутич» на 31 грудня 2010 року характеризується такими показниками:

№ п/п	Показники	На 31.12.2010 р.	Норматив
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,44	1,0 - 2,0
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,67	0,25 - 0,5
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,66	0,25 – 0,5
4.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,50	0,5 - 1,0

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

Відповідно до Протоколу Загальних зборів акціонерів ВАТ «ПБК «Славутич» від 19 жовтня 2010 року № 29 у зв'язку з приведенням діяльності товариства у відповідність з вимогами Закону України «Про акціонерні товариства» змінено найменування Відкрите акціонерне товариство «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич» на Публічне акціонерне товариство «Пиво-безалкогольний комбінат «Славутич». Внаслідок зміни найменування було змінено свідоцтво про державну реєстрацію з 17.01.2011р.

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 04.11.2010р. № 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 11 травня 2010 по 31 січня 2011 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: 31 січня 2011 року.