



---

Внесена в Реєстр АПУ 29.09.2005 р. За Рішенням №153/3

Свідоцтво №3663

**Аудиторський висновок**  
**(звіт незалежної аудиторської фірми) ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА»**  
**за результатами аудиторської перевірки річної фінансової звітності**  
**Приватного акціонерного товариства «СВС - Дніпро»**  
**станом на кінець дня 31.12.2011 р**

м. Київ

«23» квітня 2012 року

**1. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ)**

Аудиторський висновок (звіт аудиторської фірми) надано незалежною аудиторською фірмою - Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ВІТА ПОШТОВА» (внесена в реєстр Аудиторської Палати України 29.09.2005 року №3663 ) (надалі – Аудитор).

**1.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Юридична адреса ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА»: 02094 м. Київ, вул. Краківська, 15/17, к.110.

Фактичне місцезнаходження ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА»: 02095 м. Київ, вул. Срібнокільська 1, к.251.

Внесена в реєстр Аудиторської Палати України 29.09.2005 року №3663

Телефон факс: 574-94-41

Телефон : 296-37-02

E-mail: vita\_poshtova@ukr.net

Веб сайт: [vita\\_poshtova.com.ua](http://vita_poshtova.com.ua)

### **1.3. ДАТА ВИДАЧІ ЗВІТУ**

Аудиторський висновок (звіт аудиторської фірми) видано «23» квітня 2012 року.

Період, який охоплено перевіркою: з «01» січня 2011року по «31» грудня 2011 року.

### **1.4.УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Аудиторську перевірку річної фінансової звітності проведено згідно з Договором на проведення аудиту від 17 квітня 2012 року, складеним між ПрАТ «СВС-Дніпро» (надалі – Підприємство) та Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ВІТА ПОШТОВА».

У перевірці брали участь:

- незалежний Аудитор – Куліченко Оксана Вікторівна, що здійснює свою діяльність на підставі сертифіката №005691 від 29 квітня 2004 року;
- помічник Аудитора Зволінська Аліса Олегівна.

*Річна фінансова звітність включає:* Баланс станом на кінець дня 31.12.2011 року (форма №1); Звіт про фінансові результати станом на кінець дня 31.12.2011 року (форма №2); Звіт про рух грошових коштів станом на кінець дня 31.12.2011 року (форма №3); Звіт про власний капітал станом на кінець дня 31.12.2011 року (форма №4); Примітки до річної фінансової звітності станом на кінець дня 31.12.2011 року (форма №5).

При складанні аудиторського висновку (звіту) та при проведенні аудиту Аудитор діяв на підставі законодавства України у сфері господарської діяльності, встановленого порядком ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, а також прийнятими нормами аудиту.

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)

## 2 . ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Найменування (повна назва)	Приватне акціонерне товариство «СВС-Дніпро»
Місцезнаходження	07300 м. Вишгород, вул. Шкільна,4
КОД ЄДРПОУ	00132807
Дата державної реєстрації	20.05.1996
Рахунки в банках	260010162300 в АТ « Брокбізнесбанк» МФО 300249; 26001007364001 в ПАТ "УКРІНБАНК" МФО 300142
Види діяльності (КВЕД)	<b>45.21.1</b> Будівництво будівель <b>15.33.0</b> Перероблення та консервування овочів та фруктів, не віднесене до інших групувань <b>51.39.0</b> Неспеціалізована оптова торгівля харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами <b>51.90.0</b> Інші види оптової торгівлі <b>52.11.0</b> Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту <b>74.20.1</b> Діяльність у сфері інжинірингу
Сформований статутний фонд	770 600,00
Чисельність працівників	50
Наявність відокремлених підрозділів	-
Керівник	Кравченко Микола Володимирович

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)

Головний бухгалтер	Кривенчук Марія Олександрівна
--------------------	-------------------------------

### **3. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

Згідно з Наказом про облікову політику, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів звітності і звітності протягом встановленого строку покладається на керівника підприємства. Ведення бухгалтерського обліку покладено на головного бухгалтера.

### **4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ**

#### **4.1. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ, МШП, МНА, НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ, НЕЗАВЕРШЕНОГО БУДІВНИЦТВА**

Облік та визнання основних засобів здійснюється виходячи із вимог П(С)БО 7. Нарахування зносу згідно з Наказом про облікову політику здійснюється за податковим методом, а з 01.04.2011 р. – за прямолінійним, виходячи із змін до облікової політики.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2011 року становить 3758 тис. грн.

Нарахування зносу МНМА здійснюється в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Відповідно до П(С)БО 8 нематеріальний актив - це немонетарний актив, який не має матеріальної форми, може бути ідентифікований. Підприємством були враховані вимоги П(С)БО 8. Станом на 31.12.2011 року залишкова балансова вартість нематеріальних активів становила 764 тис.грн.

#### **4.2. ОБЛІК ЗАПАСІВ**

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)

Згідно з Наказом про облікову політику для обліку вибуття запасів обрано метод середньозваженої собівартості. Залишок виробничих запасів станом на 31.12.2011 року становив 2720 тис. грн.

#### **4.3. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАННОСТІ**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2011 р. за первісною вартістю складає 12918 тис.грн. Резерв сумнівних боргів Підприємством не створюється, - відповідно, чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2011 року складає 12918 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 874 тис. грн.

#### **4.4. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ**

Підприємством здійснюється облік готівкових коштів відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, що затверджене Постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637. Залишок по рахунку 301 «Каса в національній валюті» відсутній.

У той же час облік безготівкових рахунків здійснюється з урахуванням вимог Інструкції про безготівкові розрахунків в Україні в національній валюті, Постанова Правління Національного банку України від 23.01.2004 року №22. Залишок коштів на 31.12.2011 р. по рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» становить 52тис. грн.

Залишок інших оборотних активів станом на 31.12.2011 становить 2217 тис.грн.

#### **4.5. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

Станом на 31.12.2011 року у Підприємства інших фінансових інвестицій обліковується у сумі 821 тис. грн.

#### **4.6. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ**

Станом на 31.12.2011 р. витрати майбутніх періодів становили 7377 тис. грн.

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)

## **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ**

### **5.1. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, У Т.Ч. ПОЗИКОВІ КОШТИ**

Станом на 31.12.2011 р. Підприємство мало інші довгострокові зобов'язання на суму 443 тис. грн.

### **5.2. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

#### **5.2.1. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ**

Станом на 31.12.2011 року Підприємство мало заборгованості за непогашеними кредитами банків у сумі 15853 тис. грн.

#### **5.2.2. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ (РОБОТИ, ПОСЛУГИ)**

Станом на 31.12.2011 р. Підприємство мало кредиторську заборгованість за товари (роботи, послуги) 5224 тис. грн.

#### **5.2.3. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ**

##### **З бюджетом:**

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом становлять станом на 31.12.2011 року 271 тис.грн.

##### **Зі Страхування:**

Станом на 31.12.2011 року поточна заборгованість із страхування становить 78 тис.грн.

##### **З оплати праці:**

Підприємство станом на 31.12.2011 року мало поточну заборгованість з оплати праці в сумі 166 тис.грн.

Забезпечень на оплату відпусток Підприємство не створює.

#### **5.2.4. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)

Підприємство мало іншу поточну заборгованість на 31.12.2011 р. у сумі 12442 тис. грн.

Підприємством не були враховані вимоги П(С)БО 17 для ведення відстрочених податкових зобов'язань по податку на прибуток.

## **6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Статутний капітал Підприємства становить 771 тис. грн.

## **7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОБСЯГУ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ**

За 2011 рік Підприємство мало дохід від реалізації товарів робіт послуг 91932 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2011 року - відсутній. (ряд. 350 Балансу). Нерозподілений збиток на цю дату становить 1434 тис.грн.

## **8. ПЕРЕВІРКА ПОВНОТИ І ДОСТОВІРНОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Для перевірки надані: Наказ «Про облікову політику», головна книга за 2011 рік, річна фінансова звітність станом на кінець дня 31.12.2011 у складі: балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності.

### **В результаті перевірки встановлено:**

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Облік - автоматизований.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Підприємства за 2011 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

Організація бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснювалась у відповідності з нормативно-правовими актами, що регулюють підприємницьку діяльність на Україні.

Аудиторською фірмою ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА» було проведено аудит фінансової звітності ПрАТ «СВС-Дніпро» станом на кінець дня 31.12.2011 року, яка включає: Баланс станом на 31.12.2011 року, Звіт про фінансові результати за 2011 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Підприємства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

### ***Відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. 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, облікових оцінок, які відповідають обставинам; початкові залишки.

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)



### ***Відповідальність аудитора***

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з вимогами законодавства України та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

При оцінці суттєвості ми керувалися положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів.

Аудит включає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, нами були розглянуті заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включав оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що нами отримано достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

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

Під час проведеної аудиторської перевірки було встановлено, що підприємство не створює резерву сумнівних боргів, забезпечень, відстрочених податкових активів та зобов'язань, як цього вимагають національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)

Зазначені в цьому параграфі причини змусили нас модифікувати даний висновок. Однак зазначені обмеження не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

*Умовно-позитивна думка*

На нашу думку, за винятком тих питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображує дійсний фінансовий стан ПрАТ «СВС-Дніпро»

**10. ІНШІ ПИТАННЯ**

Розрахункова вартість чистих активів товариства є більшою, ніж мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законом (вимога п.3 ст.155 Цивільного кодексу України).

Аудитору не відомі дані про події, що відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни показників діяльності.

*Аудитор*  
*Директор ТОВ «АФ «ВІТА*  
*ПОШТОВА»*

*О.В. Куліченко*

*О.В. Куліченко*

Аудитор Куліченко О.В. (сертифікат №005681)