

Текст аудиторського висновку

Внесена в Реєстр АПУ 29.09.2005 р. За Рішенням №153/3
Свідоцтво №3663

ЗВІТ

незалежної аудиторської фірми ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА»
щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
«СВС – Дніпро» станом на 31.12.2012 року

м. Київ

«25» березня 2013 року

Адресат: для власників цінних паперів
Керівництво ПрАТ «СВС-Дніпро»

Національна комісія з цінних паперів та
фондового ринку при розкритті
інформації емітентом.

Аудиторською фірмою ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА» було проведено аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СВС-ДНІПРО» станом на 31.12.2012 року, яка включає: Баланс станом на 31.12.2012 року, Звіт про фінансові результати за 2012 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік, Звіт про власний капітал за 2012 рік та Примітки до річної фінансової звітності за 2012 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.

Відповідальність аудитора

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для 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 включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що нами отримано достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Під час проведення аудиту було встановлено, що підприємство не створює резервів та забезпечень, відстрочених податкових активів та зобов'язань, як цього вимагають національні положення

(стандарти) бухгалтерського обліку.

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 Приватного акціонерного товариства «СВС-Дніпро».

ЗВІТ

за Вимогами до аудиторського висновку, що затверджені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 №1360.

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

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 1. 20.05.1996

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторська перевірка була здійснена згідно з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА) та «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» затвердженого Рішенням ДКЦПФР №1360 від 29.09.2011р.

Згідно договору від 20 лютого 2013 року №\n аудиторська фірма у ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА» провела аудиторську перевірку повного пакету фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «СВС-ДНІПРО», що включає: Баланс станом на 31.12.20012 року, Звіт про фінансові результати за 2012 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік, Звіт про власний капітал за 2012 рік та Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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.

Основа підготовки фінансової звітності. Підтвердження відповідності

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Припускається, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю.

Функціональна валюта і валюта представлення звітності

Валютою обліку і звітності для цілей підготовки даної фінансової звітності

є Національна валюта України - гривня, заокруглена до тисяч. Податкова звітність складається в гривнях без копійок.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Прийнятність обраних облікових політик та адекватність розкриттів у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік на підприємстві у звітному періоді здійснювався згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність на Україні» від 16.07.99 № 996-XIV і Положень (стандартів) бухгалтерського обліку,

відповідних наказів Міністерства фінансів України.

Господарські операції в бухгалтерському обліку відображаються шляхом записів в регістрах бухгалтерського обліку у відповідності до прийнятої на підприємстві облікової політики.

Облікова політика, яка використовується на підприємстві, протягом періоду, була незмінною, однак не повністю відповідає законодавчим і нормативним вимогам постановки бухгалтерського обліку.

Так, Товариством не були враховані вимоги: П(С)БО 10 щодо створення резервів та забезпечень, П(С)БО 17 для ведення відстрочених податкових зобов'язань по податку на прибуток.

Фінансова звітність, яка складена підприємством, відповідає вимогам, які встановлені Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в Україні № 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними

останньої річної фінансової звітності); стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; 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; невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА N540 «Безперервність» і МСА N 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають від нас 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 для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, 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 облікової політики що використовується, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності згідно обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

АУДИТОСЬКА ДУМКА

Ми вважаємо, що під час проведення аудиторської перевірки отримано достатньо відповідних аудиторських доказів для висловлення думки.

Інформація, що міститься у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПрАТ «СВС-ДНІПРО», що були надані аудиторам керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що, проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Вважаємо, що за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариством було дотримано вимоги П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 17 «Податки на прибуток», фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан ПрАТ «СВС-Дніпро» на 31 грудня 2012р.

Згідно з МСА N700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА N705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», аудитором висловлена умовно-позитивна думка щодо повного пакету фінансових звітів, в зв'язку з чим аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) модифіковано належним чином.

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.

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»

ПОЯСНЮВАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На підприємстві затверджена облікова політика - наказ «Про облікову політику на підприємстві» N

18 від 18.12.2011 р.

Господарські операції в бухгалтерському обліку відображаються шляхом записів в регістрах бухгалтерського обліку у відповідності до прийнятої на підприємстві облікової політиці.

Облікова політика, яка використовується на підприємстві, протягом періоду, була незмінною.

Стан бухгалтерського обліку

Основні засоби – це матеріальні активи, які утримуються на підприємстві з метою використання їх у процесі виробництва або постачання продукції, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і вартістю більш ніж 3000 грн. Протягом звітного року для об'єктів основних засобів, ПрАТ «СВС-Дніпро» використовувало модель обліку по історичній собівартості після первісного визнання їх в якості активу.

Основні засоби враховуються в натуральних і вартісних формах. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Аналітичний облік основних засобів здійснюється відповідно до наказу Міністерства статистики від 29.12.1995р. No 352 із застосуванням типових форм первинної облікової документації.

Первісна вартість основних засобів визначена сумою, яка була витрачена на придбання, доставку та приведення в робочий стан об'єктів основних засобів згідно з П(С)БО No 7 «Основні засоби». В балансі основні засоби відображені за остаточною вартістю.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом.

Вибір методу амортизації, ліквідаційної вартості і терміну корисної служби активів є предметом професійного судження управлінського персоналу. Для нарахування амортизації основних засобів ПрАТ «СВС-Дніпро» використовувало прямолінійний метод, що відповідає обліковій політиці.

Ліквідаційна вартість складає 1,00 грн. згідно з наказом про облікову політику товариства.

Основні засоби і нематеріальні активи класифіковані у відповідності до ПСБО 7

«Основні засоби» і ПСБО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи на підприємстві для цілей обліку класифіковані і відображені в обліку згідно П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи».

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом терміну їх корисного використання, який встановлюється підприємством. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Облік фінансових інвестицій здійснюється у відповідності з П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції». Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

До складу фінансових інвестицій станом на 31.12.12р. віднесено довгострокові інвестиції в корпоративні права, які обліковуються як інші фінансові інвестиції.

Протягом року змін не було.

В процесі аудиторської перевірки, на нашу думку, було отримано достатньо свідчень, які дозволяють зробити висновок про достатню належність відображення та розкриття інформації щодо необоротних активів у відповідності до національних стандартів бухгалтерського обліку.

Облік запасів на підприємстві відповідає вимогам П(С)БО № 9 «Запаси». Протягом звітної періоду на підприємстві дотримувалася незмінність облікової політики в частині оцінки вибуття запасів. Для цілей бухгалтерського обліку запасів включають: основні і допоміжні матеріали, малоцінні швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Придбані виробничі запаси і товари зараховуються на баланс підприємства за первинною вартістю, яка визначається згідно П(С)БО № 9.

При передачі у виробництво, продаж або при вибутті виробничих запасів застосовується метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Списання матеріалів проводиться на підставі встановлених нормативних витрат матеріалів, актів на списання, які підписуються уповноваженими особами та затверджені в установленому порядку. Активи, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами та обліковуються Підприємством на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Вартість переданих в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів відповідно до вимог п. 23 П(С)БО № 9 виключаються зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Запаси відображені в фінансовій звітності ідентично з даними синтетичного та аналітичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість за товари і послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації і оцінюється по первинній вартості згідно П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість». У балансі на кінець звітної періоду дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається по чистій реалізаційній вартості.

Резерв сумнівних боргів ПрАТ «СВС-Дніпро» не створюється, як того вимагають П(С)БО.

На думку аудитора дебіторська заборгованість за її первісною вартістю, яка відображена в фінансовій звітності ідентична з даними синтетичного та аналітичного обліку і підтверджена актами звірки з покупцями, що є в наявності у Товариства.

Зобов'язання визнаються, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена і існує імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок їх погашення. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання враховуються як довгострокові і поточні.

У складі довгострокових зобов'язань відображені суми зобов'язань за договором фінансового лізингу. Станом на 31.12.2012 року вони є погашеними на 95%.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи Товариством не розраховуються, як того вимагає до ПСБО 17 «Податок на прибуток».

Аудитор підтверджує, що зобов'язання, які відображені в фінансовій звітності ідентичні із синтетичним та аналітичним обліком.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі даних бухгалтерської звітності, та керуючись Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів

акціонерних товариств, які схвалені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 17 листопада 2004 р. N 485.

Аудитор провів розрахунок вартості чистих активів (1813 тис.грн.), яка є більшою розміру скоригованого статутного капіталу (1801 тис. грн.).

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.

Аудитор не отримав суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю згідно МСА №720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену фінансову звітність». Відповідальність за достовірність іншої інформації, яка буде розкриватися емітентом цінних паперів та подаватися до Комісії разом з фінансовою звітністю згідно з вимогами «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» затвердженого рішенням

Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. N 1591 покладена на управлінський персонал, тому що данні події відбудуться після дати аудиторського звіту.

Виконання значних правочинів

Аудитором було одержано достатньо доказів відносно виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Значний правочин - це правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений

акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Вартість активів станом на 31.12.2012 року складає 33146 тис.грн. Сума значного правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 3314,6 тис. грн.

Статутом ПрАТ «СВС-Дніпро» зазначено право загальних зборів на приймання рішення за поданням

Наглядової ради, щодо вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна, робіт, послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної звітності Товариства. Згідно умов п.10.12.23 Статуту Товариства передбачене право Наглядової ради приймати рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна,

робіт або послуг, що будуть його предметом, становитиме від 10 (десяти) до 25 (двадцяти п'яти) відсотків вартості активів Товариства за даними його останньої річної фінансової звітності.

Протягом звітного періоду відбувалися значні правочини, які перевищували 3314,6 тис.грн.

Загальними зборами Товариства розглядалися питання про вчинення значних правочинів та інших договорів, передбачених Статутом та були прийняті рішення про надання Товариству згоди на укладання цих Договорів.

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

Стратегія ризик-менеджменту підприємства базується на дотриманні принципу беззбитковості діяльності та спрямована на забезпечення оптимального співвідношення між прибутковістю окремих бізнес-напрямів та рівнем ризиків, що приймає на себе підприємство, здійснюючи певні операції.

Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту).

Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря.

Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства».

Однак, Товариство не обирало корпоративного секретаря.

Наглядова рада акціонерного товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві

посади внутрішнього аудитора. Цю функцію в Товаристві виконує заступник директора з управління якістю Товариства.

Рішенням загальних зборів від 16.03.2011 року затверджено «Положення про Наглядову Раду ПрАТ «СВС-Дніпро», «Положення про Загальні збори ПрАТ «СВС-Дніпро», «Положення про Директора ПрАТ «СВС-Дніпро», «Положення про Ревізора ПрАТ «СВС-Дніпро».

Протягом звітнього року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Директор

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом, «Положенням про Наглядову Раду ПрАТ «СВС-Дніпро», «Положенням про Загальні збори ПрАТ «СВС-Дніпро», «Положенням про Директора ПрАТ «СВС-Дніпро», «Положенням про Ревізора ПрАТ «СВС-Дніпро»

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітнього року здійснювався Наглядовою радою і Директором. Директор товариства є відповідальним за функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками. Наглядова рада систематично відстежує стан управління ризиками, впливає на обрану виконавчим органом схильність до ризиків.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПрАТ «СВС-ДНІПРО», вважає за необхідне зазначити наступне:

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Управлінський персонал ПрАТ «СВС-ДНІПРО», в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПрАТ «СВС-ДНІПРО», систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає

вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту

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

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Підприємстві створена та діє.

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 використовуватиметься 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 внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були 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-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ПрАТ «СВС-ДНІПРО», покладається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в ПрАТ «СВС-ДНІПРО», визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення ПрАТ «СВС-ДНІПРО», внаслідок шахрайства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (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, оф.251

Внесена в реєстр Аудиторської Палати України 29.09.2005 року №3663 .

Телефон факс: 574-94-41

Телефон : 574-94-41

E-mail: vita_poshtova@ukr.net

Веб сайт: www.vita.co.ua

УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір на проведення аудиту № б/н від 20 лютого 2013 року року.

Дата початку аудиту «26» лютого 2013 року та дата закінчення «25» березня 2013 року.

Період, який охоплено перевіркою: з «01» січня 2012 року по «31» грудня 2012 року.

У перевірці приймали участь:

незалежний Аудитор – Мусієнко Вікторія Олександрівна свою діяльність на підставі сертифіката №005691 від 29 квітня 2004 року;

незалежний аудитор – Малюк Наталія Володимирівна, здійснює свою діяльність на підставі сертифіката №006646 від 24 грудня 2009 року.

Аудиторський висновок надано 25 березня 2013 року

Аудитор В.О. Мусієнко

Директор ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА» О.В. Куліченко