



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Общество с ограниченной ответственностью

"Спика-Аудит"

61003, г. Харьков, пл. Розы Люксембург, 1/3
тел./факс: +38 (057) 764-81-54
e-mail: spika-audit@mail.ru

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
„Харківський центральний універмаг”
станом на 31 грудня 2011р.

Управлінському персоналу
та акціонерам
АТ „Харківський ЦУМ”

Вступний параграф

Аудитором Гоф Катериною Андріївною (сертифікат аудитора серії А №001960, виданий рішенням Аудиторської палати України №15 від 27.05.1994р. та подовжений рішеннями АПУ №18/2 від 24.04.2008р.) Товариства з обмеженою відповідальністю аудиторської фірми "Спіка-Аудит", що здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0861, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 та подовженого рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010р. № 221/3 до 04.11.2015р. підготовлено аудиторський висновок щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Харківський ЦУМ" (далі по тексту АТ «Харківський ЦУМ») станом на 31 грудня 2011р.

Ми провели аудит фінансової звітності АТ „Харківський ЦУМ”, що включає баланс станом на 31 грудня 2011р., (форма №1-м) звіт про фінансові результати за 2011р. (форма №2-м), примітки до річної фінансової звітності за 2011р. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності АТ “Харківський ЦУМ” є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

В ході аудиторської перевірки ми керувалися законодавством України в сфері господарчої діяльності, Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.99р. зі змінами та доповненнями, діючими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні зі змінами та доповненнями, Законом України “Про аудиторську діяльність” № 3125-XII від 22.04.93р. (в редакції Закону від 14.09.2006р № 140-V) та прийнятими в Україні Міжнародними

стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Аудиторський висновок підготовлено на підставі **договору №8/2012** від 06.03.2012р., а також згідно з Міжнародним стандартом аудиту № 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, Вимогам до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 20.09.2011р. №1360.

Аудит фінансової звітності станом на 31.12.2011р. проведено за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р. Аудит розпочато 06.03.2012р. та закінчено 12 квітня 2012р.

Основні відомості про емітента

АТ „Харківський ЦУМ” є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства “Харківський ЦУМ” відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства». Відкрите акціонерне товариство “Харківський центральний універмаг” створено згідно сумісного рішення Фонду міського майна Харківської міської Ради народних депутатів м. Харкова та Організації орендарів Харківського центрального універмагу від 23.06.94р. №1 шляхом перетворення у процесі приватизації орендного підприємства "Харківський центральний універмаг" у відкрите акціонерне товариство.

Засновниками ВАТ "Харківський ЦУМ" являються Фонд міського майна Харківської міської Ради народних депутатів м. Харкова та Організації орендарів Харківського центрального універмагу “Харківський Центральний Універмаг”.

Свідоцтво про державну реєстрацію ВАТ "Харківський ЦУМ" серії А00 № 172845 видане Виконавчим комітетом Харківської Міської Ради Харківської області 03.05.1993р., реєстраційний № 14801200000002008.

Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності нового зразка було видано Виконавчим комітетом Дзержинської районної Ради м.Харкова 29.07.1999р., реєстраційний №04058835Ю0010425.

Нова редакція Статуту АТ „Харківський ЦУМ” зареєстрована Виконавчим комітетом Харківської Міської Ради 17.05.2011р. № запису у державному реєстрі 14801050016002008.

Нова редакція Статуту АТ “Харківський ЦУМ” затверджена Загальними зборами акціонерів Протокол від 07 квітня 2011р.

АТ “Харківський ЦУМ” має ідентифікаційний код 01562800 Місцезнаходження АТ "Харківський ЦУМ" – 61003, м. Харків, пл. Рози Люксембург, 1/3.

Міжміський код та телефон (057) 731-26-55, факс (057) 731-48-26.

Основними видами діяльності АТ "Харківський ЦУМ" за КВЕД являються:

- здавання в оренду власного нерухомого майна;
- інші види оптової торгівлі ;
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту.

Опис важливих аспектів облікової політики.

Основні принципи облікової політики АТ „Харківський ЦУМ” на 2011р. відображені в наказі №10 від 01.04.2011р. „Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві на 2011р.” Бухгалтерський облік АТ “Харківський ЦУМ” організовано відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV; Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.99 р. № 291 із змінами та доповненнями.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року з дати введення в експлуатацію та вартість яких перевищує 1000 грн.

Амортизація основних засобів нараховується до 01 квітня 2011р. – за нормами, встановленими податковим законодавством, з 01 квітня 2011р. – прямолінійним методом. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

До малоцінних необоротних матеріальних активів належать матеріальні активи вартістю до 1000 грн., термін використання яких більше року. При передачі малоцінних необоротних матеріальних активів в експлуатацію нараховується знос у розмірі 100%.

Запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Оцінка виробничих запасів при вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів. Вартість малоцінних та швидкозношувальних предметів списується з балансу при передачі в експлуатацію з наступною організацією оперативного обліку в містах експлуатації.

Підприємство не створює забезпечення наступних витрат та платежів. Дебіторська заборгованість відображена в фінансовій звітності по первісній вартості.

Доходи і витрати визначаються на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в звітності того періоду, до якого вони належать.

Фінансова звітність АТ “Харківський ЦУМ” складена у відповідності з Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.99р. зі змінами та доповненнями, діючими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Відповідні показники фінансової звітності складені на-ростаючим підсумком з початку діяльності. Вступні залишки й валюта балансу фінансових звітів на початок 2011 року відповідають вихідним даним фінансових звітів за 2010 рік. Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру - тис.грн. Дані фінансової звітності АТ “Харківський ЦУМ” підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Інші примітки до фінансової

Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2011р. на балансі АТ “Харківський ЦУМ” враховуються необоротні активи у вигляді основних засобів первісною вартістю 11471,1 тис.грн.

залишковою вартістю 3091,9 тис.грн.; нематеріальні активи первісною вартістю 12,3 тис.грн., залишковою вартістю 0,2 тис.грн.

У складі основних засобів числяться будинки, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, інструменти, прилади, інвентар, інші основні засоби.

Протягом 2011 року переоцінка основних засобів та нематеріальних активів не проводилась. За звітний період знос основних засобів та нематеріальних активів нараховувався згідно з обліковою політикою, прийнятою на підприємстві.

Аналітичний облік необоротних активів здійснюється в розрізі кожного інвентарного об'єкта.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2011р. відсутні.

На звітну дату на балансі АТ “Харківський ЦУМ” у складі оборотних активів враховані товари, дебіторська заборгованість, грошові кошти та інші оборотні активи.

У складі дебіторської заборгованості на звітну дату врахована заборгованість за товари, послуги у розмірі 631,8 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі 141,0 тис.грн.

Дебіторської заборгованості, сумнівної до повернення, станом на звітну дату АТ “Харківський ЦУМ” не має.

Розкриття інформації про зобов'язання

У складі поточних зобов'язань на звітну дату врахована кредиторська заборгованість за товари, послуги у розмірі 118,2 тис.грн., з бюджетом – 39 тис.грн., з оплати праці – 11,2 тис.грн., зі страхування - 5,7 інші поточні зобов'язання – 159,3 тис.грн.

Простроченої кредиторської заборгованості, заборгованості по кредитах за станом на звітну дату АТ “Харківський ЦУМ” не має.

Розкриття інформації про власний капітал

За даними балансу за станом на 31.12.2011 розмір статутного капіталу АТ “Харківський ЦУМ” складає 1647,00 грн., що відповідає розміру зареєстрованого статутного капіталу.

Статутний капітал поділений на 9149942 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,18 грн. кожна.

Станом на 31.12.2011р. АТ „ Харківський ЦУМ” має повністю сформований та сплачений статутний капітал у розмірі 1646989.56 грн.

Станом на звітну дату АТ „ Харківський ЦУМ” має власний капітал у розмірі 3233,8 тис. грн. що відповідає вартості чистих активів.

Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій кількістю 9149942 штук номінальною вартістю 0,18 грн. на загальну суму 1646989,56 грн. зареєстроване Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 06 серпня 2010р., реєстраційний №107/20/1/10 та видане 17 червня 2011р.

Розкриття інформації щодо фінансового результату

Доходи АТ “Харківський ЦУМ” (без урахування ПДВ) за 2011р. складаються з доходів від реалізації товарів у розмірі 83,7 тис.грн. реалізації послуг (надання оренди) в сумі 1946.4 тис.грн., інших операційних доходів – 448 тис.грн.

Інші операційні доходи включають в себе доход від компенсації витрат на утримання приміщень в сумі 445.5 тис. грн., доход від продажу основних фондів -1,9 тис.грн.. доход від здачі макулатури - 0,4 тис. грн. , інші -0,2 тис.грн.

Витрати АТ „Харківський ЦУМ” за звітний період складають 3390,7,0 тис .грн., в тому числі собівартість реалізованих товарів – 1397,4 тис.грн.; інші операційні витрати в сумі 1983.8 тис. грн. в т. ч. адміністративні витрати – 1925,8 тис.грн.; витрати на збут – 41,6 тис.грн.; інші операційні витрати – 16,4 тис.грн.

Інші витрати складаються з процентів по кредиту в сумі 4,6 тис. грн. , списання необоротних активів в сумі 2.9 тис. грн, внесення благодійних внесків в сумі 2,0 тис. грн.

Чистий збиток АТ “Харківський ЦУМ” за звітний період складає 938,2 тис.грн.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал АТ “Харківський ЦУМ” несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності АТ “Харківський ЦУМ” на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит АТ „Харківський ЦУМ” був запланований і проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. . **Мета аудитора** – спланувати та провести аудит з метою отримання достатнього рівня впевненості у тому, що фінансова звітність АТ “Харківський ЦУМ” станом на 31.12.2011р. не має скривлень суттєвого характеру. За граничну межу суттєвості аудитором прийнято рівень в розмірі 227 тис.грн. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб’єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання. Під час аудиту було застосовано метод вибіркової перевірки та вибірових тестів, зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації,

розкритих у фінансовій звітності суб'єкта господарювання, а також зроблено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та формуванню фінансової звітності в Україні. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, надана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ “Харківський ЦУМ” станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні.

Висловлювання думки стосовно іншої інформації

Станом на 31.12.2011р. вартість чистих активів АТ “Харківський ЦУМ” складає 3233,8 тис. грн., що перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу АТ „Харківський ЦУМ” і відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема частині третій ст.155 Цивільного кодексу України.

На нашу думку, розрахунок вартості чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитором було розглянуто іншу інформацію, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Суттєвих невідповідностей між перевіреною фінансовою звітністю та вищезазначеною інформацією не виявлено

АТ „ Харківський ЦУМ” на протязі звітного року здійснювало укладання та виконання правочинів розмір яких був 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності з урахуванням вимог Закону України „Про акціонерні товариства.”

Під час аудиту було розглянуто питання стану корпоративного управління. На підприємстві відсутня служба внутрішнього аудиту та посада внутрішнього аудитора. Аудитор не ідентифікував чинники, які свідчать про те, що існуючий стан системи корпоративного управління суперечить вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Згідно з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудитором було отримано розуміння заходів контролю, які

застосував та яких дотримувався управлінський персонал для запобігання і виявлення шахрайства. При цьому аудитор не ідентифікував чинники ризику шахрайства, які вплинули на оцінку аудитором ризиків того, що фінансова звітність може містити суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Висновок складено на 7 аркушах у трьох примірниках.

Директор
ТОВ АФ «Спіка-Аудит»
Аудитор

Аудитор

м.Харків
12 квітня 2012р.



О.В.Іволженко

К.А. Гоф