

Примітки
до фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
„ХАРКІВСЬКИЙ ЦЕНТРАЛЬНИЙ УНІВЕРМАГ”
за рік, що завершився 31.12.2015 р.

Фінансова звітність ПАТ “Харківський ЦУМ” складена у відповідності з Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями, міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та обліковою політикою прийнятою Наказом директора підприємства № 5а від 04.01.2012 р. та накази про зміни №126 від 01.07.2014р. і № 5а від 02.01.2015р.

Згідно Наказу директора № 23 від 30.12.2011 р. датою переходу на МСФЗ прийнято 1 січня 2012 р.

До складу фінансової звітності за 2015 рік входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

Фінансова звітність за 2015 рік була затверджена 29 лютого 2016 року.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру – тис. грн.

Особова інформація про підприємство

- ◆ Публічне акціонерне товариство «Харківський Центральний Універмаг»
Ідентифікаційний код 01562800.

Місце знаходження: 61003 м. Харків, Держинський район, майдан Павлівський, буд. 1/3.

ПАТ «Харківський ЦУМ» перейменовано з Відкритого акціонерного товариства «Харківський Центральний Універмаг» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» згідно рішення загальних зборів акціонерів ВАТ «Харківський ЦУМ» (протокол від 07.04.2011р.) Відкрите акціонерне товариство «Харківський Центральний Універмаг» перереєстровано з орендного підприємства «Харківський Центральний Універмаг» відповідно до спільного рішення Фонду міського майна Харківської міської Ради народних депутатів м.Харкова та Організації орендаторів Харківського центрального універмагу від 23.06.1994р. №1 шляхом перетворення в процесі приватизації орендного підприємства «Харківський Центральний Універмаг» у відкрите акціонерне товариство.

ВАТ «Харківський ЦУМ» зареєстроване Виконавчим комітетом Харківської міської Ради Харківської області 03.05.1993р., реєстраційний №14801200000002008.

Нова редакція Статуту ПАТ «Харківський ЦУМ» зареєстрована Виконавчим комітетом Харківської Міської Ради 19.05.2014р., № запису 14801050021002008.

Види діяльності за КВЕД: 68.20 – надавання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, 46.90 – неспеціалізована оптова торгівля, 56.10 – діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування, 01.11 – вирощування зернових культур(крім рису),бобових культур і насіння олійних культур, 01.13 – вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів, 46.74 – оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього.

Керує підприємством Директор згідно Статуту.

Керівник підприємства – Бондаренко Сергій Анатолійович.

Головний бухгалтер – Дернова Віра Григорівна.

Середня кількість працівників ПАТ «Харківський ЦУМ» за 2015 рік склала 19 осіб.

Загальна площа будівлі, розташованої на майдані Павлівський, 1/3 згідно правоустановчих документів складає 6334,9 м², в тому рахунку торгівельна площа – 3472,2 м².

Загальна площа складських приміщень, розташованих по вул. Гордієнківська, 12 згідно правоустановчих документів складає 246,5 м².

Інформація про акції.

У 2015 році ПАТ «Харківський ЦУМ» акції не придбавало.

Зареєстрований капітал ПАТ «Харківський ЦУМ» дорівнює 1 646 989 грн. 56 коп., який розподілено на **9149942** **простих іменних акцій** номінальною вартістю **0,18 грн.** кожна.

Станом на 31.12.2015 р. Статутний капітал сплачений повністю.

Протягом 2015 року змін у кількості акцій, що перебувають в обігу не було.

ПАТ «Харківський ЦУМ» не має викуплених власних акцій.

Кількість акцій, що перебувають у власності членів Наглядової ради станом на 31.12.2015 р.

Станіславський О.В. – Голова Наглядової ради – 250 акцій (0,0027% СК)

Андрущенко Г.С. – член Наглядової ради – 3 акцій (0,0001% СК)

Шаповал О.В. – член Наглядової ради – 250 акцій (0,0027% СК)

Кількість акцій, що перебувають у власності членів Ревізійної комісії станом на 31.12.2015 р.

Шеремет Ю.В. – Голова Ревізійної комісії – 0 акцій (0,0000% СК)

Станіславський Ф.О. – член Ревізійної комісії – 3 акцій (0,0001% СК)

Левіна С.Е. – член Ревізійної комісії – 3 акцій (0,0001% СК)

Перелік осіб, частки яких у статутному капіталі перевищують 5% станом на 31.12.2015 р.

Юридичні особи:

ТОВ «ВКФ «ВАРРАНТ» – 7811744 акцій (85,3748% СК)

ПАТ «Харківський ЦУМ» привілейованих акцій не випускав.

Основа підготовки фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена у

відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2015 р. Підприємство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровані для полегшення користування.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною собівартістю за виключенням довгострокових фінансових інструментів, які оцінювались за амортизованою вартістю та нежитлової будівлі, яка оцінювалась по справедливій вартості.

Підприємство веде свої бухгалтерські записи в українській гривні, як того вимагають національні стандарти бухгалтерського обліку.

Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти, одиниця виміру - тис. грн.

Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Найбільш важливі області, які потребують використання оціночних суджень та допущень, включають:

- резерв на виплату відпусток працівникам
- амортизована вартість довгострокових фінансових зобов'язань
- основні засоби.

Опис важливих аспектів облікової політики

Протягом 2015р. до облікової політики були внесені зміни, які пов'язані:

- з уточненням розрахунку собівартості послуги здавання в оренду приміщень.

Основні засоби.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року та вартість яких перевищує 2500 грн.

Об'єкти основних засобів, крім об'єктів, які входять до класу «будівлі», відображаються у фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Об'єкти основних засобів, які входять до класу «будівлі» відображаються у фінансовій звітності за переоціненою вартістю, яка являється справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом передбачуваного строку їх корисного використання.

Інвестиційна нерухомість.

До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів.

Якщо нерухомість включає одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку, яка утримується для власного використання та для адміністративних цілей, та якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо значна площа об'єкта передана в оренду та складає більше ніж 60%.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення активів.

Амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості нараховується з використанням лінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням лінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно.

Запаси.

Запаси відображаються по найменшій з двох величин: фактичній собівартості, або чистій ціні можливої реалізації.

Для обліку запасів застосовується метод ідентифікації індивідуальних затрат.

Собівартість включає витрати на придбання запасів, їх доставку до даного місцезнаходження і на приведення їх у відповідний стан.

Фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, відображені в Балансі підприємства, включають дебіторську заборгованість за виданими авансами та іншу поточну дебіторську заборгованість, грошові кошти, довгострокові векселі видані, позики отримані та іншу кредиторську заборгованість.

Інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість обліковуються за первісною вартістю.

Довгострокові фінансові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю.

Короткострокові позики отримані визнаються за первісною вартістю.

Визнання доходів і витрат.

Доходи і витрати відображаються у відповідності з принципом нарахувань.

Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок та інших податків.

Процентні доходи і процентні витрати відображаються у складі прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки.

Непроцентні витрати відображаються на дату отримання відповідних товарів і надання відповідних послуг, за винятком випадків, коли витрати пов'язані з передбачуваним зобов'язанням, в результаті якого зобов'язання і відповідні витрати відображаються у фінансовій звітності.

Резерви.

Підприємство створює резерв на виплату відпусток робітникам підприємства.

Винагороди працівникам.

Виплати по заробітній платі, сплачені відпуски і лікарняні, премії нараховуються в тому періоді в якому відповідні винагороди надавалися персоналу підприємства.

Податок на прибуток.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі.

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до законодавства України.

Взаємозаліки.

Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

Вплив на майбутню облікову політику змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування у періодах після 31.12.2015 р:

- МСФЗ (IFRS) 14 "Рахунки відкладених тарифних коригувань" (починаючи з 1 січня 2016р.). Деякі галузі (включаючи системи комунальних послуг) підлягають тарифному регулюванню, в рамках якого уряд регулює ціноутворення щодо певних видів діяльності. МСФЗ (IFRS) 14 дозволяє таким підприємствам, що вперше застосовують МСФЗ, продовжити визнання сум, що належать до тарифного регулювання, у відповідності з вимогами колишніх стандартів (ПСБУ) у їх першій звітності за МСФЗ. З метою поліпшення порівнянності стандарт вимагає представляти показники, що відображають наслідки тарифного регулювання, окремо від інших статей. Оцінено, що введення стандарту не матиме впливу на фінансову звітність ПАТ «Харківський ЦУМ»».

- МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з покупцями" (починаючи з 1 січня 2017р.). Стандарт встановлює основний принцип, що виручка повинна визнаватися в момент здійснення обов'язку до виконання, вводить нові правила обліку (активи та зобов'язання за договорами) тощо. Виручка від продажу товарів, супроводжуваних наданням послуг, які можуть бути відокремленими, визнається окремо від виручки від надання послуг, а знижки від договірної ціни розподіляються на окремі елементи виручки. У випадках, коли сума оплати змінюється з будь-якої причини, виручка відображається в розмірі мінімальних сум, які не схильні до суттєвого ризику анулювання. За попередніми оцінками, застосування стандарту не матиме істотного впливу на фінансову звітність ПАТ «Харківський ЦУМ».

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (починаючи з 1 січня 2018 р.). МСФЗ (IFRS) 9 замінює частини МСФЗ (IAS) 39, що стосуються класифікації та оцінки фінансових активів. Фінансові активи повинні класифікуватися за двома категоріями оцінки: оцінювані за справедливою вартістю та оцінювані за амортизованою вартістю. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими інструментами підприємства і від характеристик потоків грошових коштів, передбачених контрактом щодо

інструменту. Підприємство не має наміру застосовувати цей стандарт достроково та ще не проводило аналіз можливого впливу МСФЗ 9 на його фінансовий стан чи результати діяльності.

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність" (починаючи з 1 січня 2016 р.) щодо обліку придбання часток у спільних операціях. Зміна містить настанови щодо відображення придбання часток у спільних операціях, що є окремим бізнесом. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність ПАТ «Харківський ЦУМ», оскільки підприємство не має угод про спільну діяльність.

- Зміни до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором і асоційованою компанією або спільним підприємством (починаючи з 1 січня 2016 р.). Ця поправка роз'яснює облік транзакцій, коли материнська компанія втрачає контроль над дочірнім підприємством, яке не підпадало під визначення "бізнесу", описане в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», шляхом продажу або його частини асоційованої компанії або спільному підприємству, яке обліковується з використанням дольового методу. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність підприємства, оскільки ПАТ «Харківський ЦУМ» не має інвестицій в асоційовані компанії.

- Зміни до МСБО (IAS) 27 "Консолідовані та окремі фінансові звіти" – Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності (починаючи з 1 січня 2016 р.). Поправка включає в себе надання можливості підприємству враховувати інвестиції в дочірні, асоційовані компанії або спільні підприємства, використовуючи метод дольової участі в своїй окремій фінансовій звітності. Обраний підхід обліку потрібно застосовувати до кожній категорії інвестицій. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність підприємства, оскільки ПАТ «Харківський ЦУМ» не має інвестицій в дочірні, асоційовані компанії або спільні підприємства.

- Зміни до МСФЗ (IFRSI 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" – Інвестиційні підприємства: застосування виключення з консолідації (починаючи з 1 січня 2016 р.) Поправка роз'яснює велику

кількість аспектів щодо виключення з консолідації для інвестиційних підприємств, що обліковують фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток/збиток, а також як неінвестиційному підприємству обліковувати частки в асоційованій компанії або спільному підприємстві, яке є інвестиційним підприємством. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність ПАТ «Харківський ЦУМ».

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування МСФЗ" (починаючи з 1 січня 2016 р) стосовно роз'яснення того, що звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», що стосується об'єднань підприємств, які відбулися в минулому, поширюється також і на придбання часток у спільних операціях, що відбулися в минулому, на дату застосування МСФЗ (IFRS) 1. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність ПАТ «Харківський ЦУМ».

- Зміни до МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби" і МСФЗ (IAS) 38 "Нематеріальні активи", КТМФЗ 12 (починаючи з 1 січня 2016 р.) щодо уточнення припустимих методів нарахування амортизації. У зазначеному зміні Рада (IASB) роз'яснює, що використання методів, заснованих на виручці, для розрахунку амортизації активу не є обґрунтованим, так як виручка від діяльності, яка включає використання активу, зазвичай відображає фактори, які не є споживанням економічних вигод, пов'язаних з цим активом. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність підприємства, оскільки воно не застосовує метод нарахування амортизації, заснований на виручці.

- Зміни до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» та МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби" щодо біологічних активів (починаючи з 1 січня 2016 р.). Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносного рослини, мають відображатися в обліку як основні засоби згідно МСФЗ (IAS) 16 і оцінюватися за вартістю придбання або за переоціненою вартістю. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність ПАТ «Харківський ЦУМ».

- Зміни в МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" (починаючи з 1 січня 2016 р). Стандарт був змінений для уточнення поняття суттєвості і пояснює, що підприємство не зобов'язане надавати окреме розкриття, що вимагається МСФЗ, якщо інформація, що впливає з даного

розкриття, є несуттєвою, навіть якщо МСФЗ містить список окремих розкриттів або описує їх як мінімальні вимоги. Стандарт також надає нове керівництво щодо проміжних підсумкових сум у фінансовій звітності. Оцінено, що ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність підприємства.

- Щорічні вдосконалення різні (починаючи з 1 січня 2016 р.):
Стисло: МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" – зміна в методах вибуття непоточних активів на продаж; МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – поправки стосовно питань триваючого залучення по договорах на послуги і розкриттів про взаємозалік у стислій проміжній фінансовій звітності; МСБО 19 "Виплати працівникам" – визначення ставок дисконтування на регіональних ринках; МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" – визначення "в іншому місці в проміжному фінансовому звіті". Оцінено, що зміни до різних МСФЗ в рамках щорічних удосконалень не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність ПАТ «Харківський ЦУМ».

Жоден із зазначених вище стандартів чи поправок ПАТ «Харківський ЦУМ» в 2015 році не застосувало достроково.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.

	31.12.2015	31.12.2014
	тис. грн.	тис. грн.
Необоротні активи		
Нематеріальні активи	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	2	-
Основні засоби	22260	553
Інвестиційна нерухомість	2	22271
Відстрочені податкові активи	-	-
	22264	22824
Оборотні активи		
Запаси	3930	3934
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	8	21
з бюджетом	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	25	24
Гроші та їх еквіваленти	4	2
Інші оборотні активи	3	-
	3971	3981
Усього активи	26235	26805
Власний капітал		
Зареєстрований капітал	1647	1647
Капітал у дооцінках	22501	18963
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-4014	-2773
	20134	17837
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Відстрочені податкові зобов'язання	-	3538
Інші довгострокові зобов'язання	120	104
	120	3642

Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточна кредиторська заборгованість за:

розрахунками з бюджетом	63	56
у тому числі з податку на прибуток	-	21
розрахунками зі страхування	5	5
розрахунками з оплати праці	9	9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3	3
Поточні забезпечення	23	18
Інші поточні зобов'язання	5878	5235
	5981	5326
Усього капітал та зобов'язання	26235	26805

1. Основні засоби, інвестиційна нерухомість .

На балансі підприємства обліковуються основні засоби:

	31.12.2015	31.12.2014
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість	111305	1011
Сума зносу	89045	458
Залишкова вартість	22260	553

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом.

	31.12.2015	31.12.2014
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися:	255	48

У 2015 році основні засоби не придбавались.

У 2015 році списані основні засоби первісною вартістю 3 тис.грн. із них:

- інструменти, прилади та інвентар - 3 тис.грн.

У 2015 році реалізовані основні засоби первісною вартістю 262 тис.грн. із них:

- машини та обладнання - 262 тис.грн.

У 2014 році будівля, розташована на майдані Павлівський, 1/3 була переведена з інвестиційної нерухомості до основних засобів в зв'язку з тим, що площі об'єкта передані в оренду склали 48,4% та збільшилася частка нерухомості, яка утримується для власного використання. Та по бухгалтерському обліку цей перевод було зроблено в 2015 році.

У 2015 році на підставі звіту про незалежну оцінку будівлі, яка є власністю ПАТ «Харківський ЦУМ» та очікуваного використання будівлі з урахуванням його технічного стану було прийнято рішення про встановлення терміну корисного використання будівлі, розташованої на майдані Павловський 1/3, –70 років . До цього в бухгалтерському обліку термін корисного використання становив 20 років. Відповідно збільшення терміну користування будівлі призвело до зменшення нарахованих сум амортизаційних нарахувань, а саме :

Сума амортизаційних нарахувань будівлі помісячно виходячи з попереднього терміну використання складала 114,2 тис.грн.

Сума амортизаційних нарахувань будівлі помісячно перерахований виходячи з терміну корисного користування 70 років складає 26,5 тис.грн.

Відповідно якби амортизаційні відрахування нараховувалися з урахуванням попереднього терміну користування то збитки (витрати) підприємства за 2015 рік збільшилися б на 1 052,3 тис.грн.

Основні засоби представлені наступним чином:

Вартість	Класи основних засобів					
	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
Первісна вартість:						
Залишок на 31.12.2014 р.	20	777	-	205	9	1011
Надійшло у 2015 році						
Інші зміни	110559					110559
Вибуло у 2015 році		262		3		265
Залишок на 31.12.2015 р.	110579	515	-	202	9	111305
Накопичений знос:						
Залишок на 31.12.2014 р.	3	264	-	187	4	458
Амортизація за 2015 рік	319	57		18	1	395
Інші зміни	88290					88290
Вибуло у 2015 році		95		3		98
Залишок на 31.12.2015 р.	88612	226	-	202	5	89045
Залишкова вартість:						
Залишок на 31.12.2014 р.	17	513	-	18	5	553
Залишок на 31.12.2015 р.	21967	289	-	0	4	22260

Станом на 31.12.2015 р. вартість оформлених у заставу основних засобів відсутня.

Станом на 31.12.2015 р. на підприємстві не існує основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу.

Згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» будівлі відображаються в фінансовій звітності як інвестиційна нерухомість якщо площа, яку займає підприємство під власні потреби незначна.

Згідно облікової політики інвестиційною нерухомістю є об'єкти нерухомості, якщо частка їх площі передана в оренду складає більше 60%.

ПАТ «Харківський ЦУМ» має об'єкт інвестиційної нерухомості (складські приміщення) який здається в оренду та знаходиться за адресою вул.Гордієнківська,12.:

Станом на	Обща площа, кв.м.	Площа передана в оренду, кв.м.	Частка площі переданої в оренду, %
31.12.2015р.	246,5	246,5	100
31.12.2014р.	246,5	246,5	100

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення активів.

Амортизація на інвестиційну нерухомість обчислюється прямолінійним методом:

Складські приміщення, які знаходяться за адресою вул.Гордієнківська,12	31.12.2015	31.12.2014
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість інвестиційної нерухомості:	43	43
Сума зносу	41	41
Залишкова вартість	2	2

2. Нематеріальні активи.

У складі нематеріальних активів підприємства знаходяться нематеріальні активи у вигляді програмних забезпечень, які враховуються на балансі по цінам придбання.

Амортизація на нематеріальні активи нараховується прямолінійним методом.

31.12.2015 31.12.2014

	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість нематеріальних активів	3	2
Сума зносу	3	2
Залишкова вартість	-	-

У 2015 році була придбана комп'ютерна програма на суму 1 тис.грн.

3. Незавершені капітальні інвестиції.

Було придбано оновлення на комп'ютерну програму та не введено в дію у розмірі 2 тис.грн.

4. Запаси.

Склад виробничих запасів наведений нижче:

	Залишок на 31.12.2015 р. <i>тис. грн.</i>	Залишок на 31.12.2014 р. <i>тис. грн.</i>
Матеріали	2	3
Товари	3928	3931
Всього	3930	3934

Станом на 31.12.2015 р. залежали виробничі запаси, які не можуть бути використані у виробничому процесі відсутні.

Тестування на наявність ознак знецінення не проводилось.

Передачі запасів на комісію, переробку та в залог не здійснювалось.

4. Дебіторська заборгованість за розрахунками

Дебіторська заборгованість за розрахунками та грошові кошти складають:

	31.12.2015	31.12.2014
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
◆ за виданими авансами	8	21
◆ з бюджетом	1	-
◆ інша поточна дебіторська заборгованість	25	24
◆ грошові кошти	4	2
	38	47

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з розрахунків з орендарями на суму 23 тис. грн. та залишок коштів у банку, який знаходиться у стадії припинення, на суму 2 тис. грн.

Грошові кошти у підприємства тільки в національній валюті.

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.

5. Власний капітал.

Власний капітал станом на 31.12.2015 р. складає 20 134 тис. грн., у т. ч.:

- зареєстрований капітал складає 1 647 тис. грн., який розподілений на 9149942 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,18 грн. кожна. У звітному періоді змін у статутному капіталі не відбувалось;
- капітал у дооцінках складає 22 501 тис. грн., що включає суму переоцінки основних засобів. На початок звітного року сума капіталу у дооцінках, яка була відображена в Балансі станом на 31.12.2014р. була зменшена на 3 653 тис.грн. в зв'язку з виявленими помилками, а саме відстрочені податкові зобов'язання за 2014рік, які були нараховані на суму дооцінки основних засобів, необґрунтовано були визнані витратами у 2014 році, чим було порушено вимоги МСБО 12 «Податки на прибуток». Відстрочені податкові зобов'язання, які нараховували на суму дооцінки основних засобів повинні були зменшити суму капіталу в дооцінках. У зв'язку з виявленою помилкою нерозподілений прибуток на

початок звітного року було збільшено на 3 653 тис.грн. У звітному періоді капітал у дооцінках збільшився на 3 538 тис.грн. в наслідок з списанням відстрочених податкових зобов'язань, нарахованих на суму дооцінки основних засобів у зв'язку з прийняттям рішення не застосовувати податкові різниці згідно п.134 ПКУ.

- непокритий збиток станом на 31.12.2015 р. складає 4 014 тис. грн. За результатами господарської діяльності за 2015 рік підприємство має збиток у розмірі 1241 тис. грн.

6. Інші довгострокові зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання складаються з амортизованої вартості виданого векселя. Підприємством був виданий простий безвідсотковий вексель. Номінальна вартість векселя 120 тис.грн.

Довгострокові фінансові зобов'язання відображаються по амортизованій вартості. Для розрахунку амортизованої вартості була застосована ефективна ставка відсотка 15% для визначення якої була використана середньо ринкова ставка по депозитам для юридичних осіб станом на 31.12.2011р.

Амортизація дисконту по векселю за 2015р. склала 16 тис. грн.

	31.12.2015	31.12.2014
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокові зобов'язання	120	104

7. Інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення і складають:

	31.12.2015	31.12.2014
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні зобов'язання		
- кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3	3

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	63	56
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	5	5
- поточні зобов'язання з оплати праці	9	9
- інші поточні зобов'язання	5878	5235
Разом	5958	5308

Станом на 31.12.2015р. інші поточні зобов'язання включають в себе заборгованість по наданій поворотній фінансовій допомогі в розмірі 5 859 тис.грн. та по розрахункам з іншими кредиторами в розмірі 19 тис.грн.

8. Резерви.

На підприємстві обліковується **резерв на виплату відпусток персоналу.**

тис. грн.

Залишок на 31.12.2014 р.	Збільшення за 2015 рік	Використано у 2015 році	Списано у 2015 році невикористану суму	Залишок на 31.12.2015 р.
18	38	26	7	23

8. Податок на прибуток.

Станом на 31.12.2014р. відстрочені податкові зобов'язання складала 3 538 тис.грн. Відстрочені податкові зобов'язання на 31.12.2015р. складають 0 тис.грн. Списання відстрочених податкових зобов'язань відбулося в зв'язку з прийняттям рішення не застосовувати податкові різниці згідно п.134 ПКУ (див. примітка 5)

	2015 рік	2014 рік
--	-----------------	-----------------

Поточний податок на прибуток	-	21
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	-	99
на кінець звітного року	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	3538	-
на кінець звітного року	-	3538
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	-	3658
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	-	21
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	99
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	3538
Відображено у складі власного капіталу - усього	3538	-
у тому числі:	-	-
поточний податок на прибуток	-	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-3538	-

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік.

Виручку по бартерним контрактам за звітний період підприємство не отримувало.

Дохід підприємства (без урахування ПДВ) включає в себе:

	<i>2015 рік</i>	<i>2014 рік</i>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
• чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	985	1300
• інші операційні доходи	266	368
• інші фінансові доходи	-	-
	1251	1668

До складу чистого доходу від реалізації продукції(товарів,робіт,послуг) включаються доходи від реалізації послуг операційної оренди нежитлових приміщень в сумі 985 тис.грн.

Інші операційні доходи включають в себе:

	<i>2015 рік</i>	<i>2014 рік</i>
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
доход від реалізації інших оборотних активів	139	169
- отримані штрафи, пені	-	-
- відшкодування витрат	120	197
- доход від списання резерву на виплату персоналу	7	2
	266	368

Витрати підприємства:	2015 рік	2014 рік
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
• собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	377	611
• адміністративні витрати	1791	1712
• витрати на збут	-	-
• інші операційні витрати	308	422
• фінансові витрати	16	16
• інші витрати	-	-
	2492	2761
До складу адміністративних витрат увійшли:	2015 рік	2014 рік
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
- заробітна плата та нарахування	357	242
- послуги з охорони	143	113
- витрати по цінним паперам	19	16
- витрати по страхуванню	5	5
- канцелярські витрати	5	20
- інформаційно-консультаційні витрати	8	10
- амортизаційні відрахування	138	59
- утримання обладнання	25	36
- оплата за комунальні послуги	172	169
- поштово-телеграфні та телефонні витрати	13	11
- розрахунково-касове обслуговування	3	5
- податки	516	388
- клінінгові послуги та миючі засоби	-	21
- витрати на електроенергію	361	232
- витрати за зберігання матеріалів	3	3
- витрати на періодичні видання	5	5
ремонт	3	366

- витрати на вивіз сміття та дезінфекцію	15	11
	1791	1712

Інші операційні витрати включають в себе:

	2015 рік	2014 рік
	тис.грн.	тис.грн.

- нарахування ПДВ при перевищенні звичайних цін понад реалізаційними	6	-
- витрати по податковому компромісу	8	-
- собівартість реалізованих запасів	168	204
- вартість комунальних послуг, використаних орендарями	120	198
- штрафи	-	3
- списання безнадійної заборгованості	5	-
- списання не підтвердженого податкового кредиту	1	17
	308	422

Фінансові витрати :

	2015 рік	2014 рік
	тис.грн.	тис.грн.

- витрати від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	16	13
відсотки банку по кредиту	-	3
	16	16

	2015 рік, тис.грн.	2014 рік, тис.грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	3658

	2015 рік, тис.грн.	2014 рік, тис.грн.
Чистий фінансовий результат:	-1241	-4751

Отримання збитків за результатами роботи у 2015 році спричинено наступними факторами:

1. зменшення доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) через зменшення попиту на оренду приміщень.
2. збільшення витрат по утриманню приміщення та податків.

Прибуток на акцію:

Чистий прибуток (збиток):

за 2015 рік - (1241) тис.грн.

за 2014 рік – (4751) тис. грн.

Середньорічна кількість простих акцій – 9149942 шт.

Скоригована середньорічна кількість простих акцій – 9149942 шт.

Чистий прибуток (збиток) на одну акцію:

за 2014 рік – (0,51924) грн

за 2015 рік – (0,13563) грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік

На балансі враховуються *грошові кошти* :

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.
в національній валюті	4	2

Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.

Грошові кошти за 2015 рік складаються з коштів від операційної діяльності, інвестиційної та фінансової діяльності. Чистий рух грошових коштів (видаток) у результаті операційної діяльності за 2015 рік складає 818 тис. грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає 163 тис. грн. за рахунок надходжень від реалізації необоротних активів. Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає 657 тис. грн. за рахунок отриманих позик.

Чистий рух коштів за 2015 рік складає 2 тис. грн

Грошові кошти за 2014 рік склалися з коштів від операційної діяльності, інвестиційної та фінансової діяльності. Чистий рух грошових коштів (видаток) у результаті операційної діяльності за 2014 рік складав 454 тис. грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складав 190 тис. грн. за рахунок надходжень від реалізації необоротних активів. Чистий рух коштів від фінансової діяльності складав 261 тис. грн. за рахунок отриманих позик.

Чистий рух коштів (видаток) за 2014 рік складав 3 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2015 рік

Власний капітал становить:

	31.12.2015	31.12.2014
	тис. грн.	тис. грн.
Зареєстрований капітал	1647	1647
Капітал у дооцінках	22501	18963
Нерозподілений прибуток	-4014	-2773
	20134	17837

В 2015 році згідно бухгалтерській довідці були виправлені помилки за 2014 рік. Згідно цього залишок на початок року був скоригований по статтям «капітал у дооцінках» та «нерозподілений прибуток» на суму 3 653 тис.грн. (див. Примітка 5).

За 2015 рік власний капітал збільшився на 2 297 тис. грн. за рахунок збільшення капіталу у дооцінках на суму 3 538 тис.грн. та збільшення непокритого збитку на суму 1 241 тис.грн.

Події після звітної дати.

Подій, які могли б суттєво вплинути на діяльність підприємства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбулось.

Директор

С.А.Бондаренко

Головний бухгалтер

В.Г.Дернова