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
"ДИТЯЧИЙ СВІТ"
станом на 31 грудня 2011р.

Управлінському персоналу
та акціонерам
АТ „ДИТЯЧИЙ СВІТ"

Вступний параграф

Аудитором Ринкевич Ларисою Михайлівною (сертифікат аудитора серії А №004502, виданий рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р. та подовжений рішеннями АПУ №144/5 від 27.01.2005р., №209/3 від 24.12.2009р.) 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 "ДИТЯЧИЙ СВІТ" (далі по тексту АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ") станом на 31 грудня 2011р.

Ми провели аудит фінансової звітності АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ", яка включає баланс станом на 31 грудня 2011р., звіт про фінансові результати за 2011р., примітки до річної фінансової звітності за 2011р. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" 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

http://dmir.kharkov.ua

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 №9/2012*** 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 07.03.2012р. та закінчено 12.04.2012р.

Основні відомості про емітента

АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" є новим найменуванням Закритого акціонерного товариства "Дитячий світ" відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

ЗАТ "Дитячий світ" є правонаступником Організації орендаторів універмагу "Дитячий світ" та Орендного підприємства Універмаг "Дитячий світ".

Нова редакція Статуту АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" затверджена Загальними зборами акціонерів Протоколом від 07.04.2011р. та зареєстрована Виконавчим комітетом Харківської Міської Ради Харківської області 26.04.2011р. № запису у державному реєстрі 14801050021000938.

Свідоцтво про державну перереєстрацію АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" серії АО1 № 429080 видане Виконавчим комітетом Харківської Міської Ради Харківської області 26.04.2011р., дата проведення державної реєстрації 15.01.1992р., підстава заміни свідоцтва - зміна найменування юридичної особи.

АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" має ідентифікаційний код 01562786.

Місцезнаходження АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" – 61003 м. Харків, майдан Конституції, будинок 9.

Видами діяльності АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" являються:

- здавання в оренду власного нерухомого майна;
- оптова торгівля будівельними матеріалами;
- діяльність ресторанів;
- інші види оптової торгівлі.

Опис важливих аспектів облікової політики

На підприємстві сформована та упроваджена облікова політика наказом №1 від 03.01.2011р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на 2011 рік».

Бухгалтерський облік АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" організовано відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.199р. №996-XIV; Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, регулюючих порядок ведення бухгалтерського обліку.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності з метою використання їх у виробництві або постачання товарів,

http://dmir.kharkov.ua

надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально культурних функцій, термін корисного використання яких більше року з дати введення в експлуатацію та первісна вартість перевищує 1000 грн.

Інвестиційна нерухомість — власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності. Інвестиційна нерухомість відображається за первісною вартістю зменшеною на суму нарахованої амортизації. Класифікувати нерухомість в якості інвестиційної нерухомості.

Амортизація основних засобів нараховується до 01 квітня 2011р. – за нормами, встановленими податковим законодавством згідно Закону України «Про оподаткування прибутку підприємства» №283/97 –ВР від 22.05.1997р., 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.

Матеріальні активи, які використовуються протягом не більше одного року вважати малоцінними і швидкозношуваними предметами. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів списується з балансу при передачі в експлуатацію з наступною організацією кількісного обліку в містах експлуатації до їх повної ліквідації.

Запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Оцінка виробничих запасів при вибутті здійснюється за методом ФІФО.

Фінансові інвестиції відображаються в бухгалтерському обліку по собівартості. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни придбання, комісійних винагород, державного мита, податків та інших витрат., пов’язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції на дату балансу обліковуються по їх собівартості з урахуванням зменшення корисності інвестиції, якщо їх справедливу вартість неможливо визначити.

Доходи визнавати на дату надання послуг виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Доход від реалізації товарів визнається по даті переходу до покупця прав власності на товар.

Резерв сумнівних боргів визначається з застосування коефіцієнта сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується по методу класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

Інші примітки до фінансової звітності

Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2011р. на балансі АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” враховуються необоротні активи у вигляді основних засобів первісною вартістю 5556,2 тис.грн., залишковою вартістю 3654,5 тис.грн.; нематеріальні активи первісною вартістю 10,2 тис.грн., залишковою вартістю 0,9 тис.грн.; незавершені капітальні інвестиції на суму 2,9 тис.грн.

http://dmir.kharkov.ua

У складі основних засобів числяться будівля, споруди, обладнання, транспортний засіб, прилади, інвентар, інші необоротні матеріальні активи, ступінь зносу основних засобів складає 34,2% від первісної вартості.

Капітальні інвестиції на придбання основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів за 2011р. склали 708,1 тис .грн.

Вартість основних засобів, оформлених у заставу станом на 31.12.2011р., становить 4 551,7 тис. грн.

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.

На звітну дату на балансі АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" у складі оборотних активів враховані товари, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та інші оборотні активи.

Станом на 31.12.2011р. товари числяться на суму 6080,9 тис.грн.., у складі поточних фінансових інвестицій числяться акції на суму 944,2 тис.грн.

У складі дебіторської заборгованості на звітну дату врахована заборгованість з покупцями у розмірі 149,4 тис.грн., за виданими авансами у розмірі 191,1 тис.грн., з державними цільовими фондами у розмірі 1,0 тис.грн.

Дебіторської заборгованості, сумнівної до повернення, станом на звітну дату АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" не має.

Розкриття інформації про зобов'язання

На балансі підприємства враховуються довгострокові зобов'язання у вигляді кредитів банку на суму 2858,8 тис.грн.

У складі поточних зобов'язань на звітну дату врахована кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 1185,7 тис.грн., заборгованість з бюджетом – 23,5 тис.грн., зі страхування – 4,8 тис.грн., з оплати праці – 15,3 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 5910,4 тис.грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає в себе заборгованість по виданому векселю - 1041,0 тис.грн., іншу кредиторську заборгованість – 144,7 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання включають в себе розрахунки по податковому кредиту - 31,8 тис.грн., нараховані відсотки по одержаним кредитам - 12,1 тис.грн., заборгованість по наданому безвітсотковому займу - 5849,0тис.грн, розрахунки за авансами одержаними - 17,5 тис.грн.

На підприємстві не створюються забезпечення наступних витрат та платежів та відсутні непередбачені зобов'язання.

Розкриття інформації про власний капітал.

За даними балансу за станом на 31.12.2011 розмір статутного капіталу АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" складає 5`034`428,00 грн., що відповідає розміру зареєстрованого статутного капіталу.

Статутний капітал поділений на 1 438 408 простих іменних акцій номінальною вартістю 3,50 грн. кожна.

http://dmir.kharkov.ua

Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” у бездокументарній формі кількістю 1438408 шт. номінальною вартістю 3,50 грн. на загальну суму 5034428,00 грн. видане Харківським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.06.2011р., реєстраційний № 106/20/1/10, дата реєстрації 06.08.2010р.

Станом на 31.12.2011р. АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” має повністю сформований та сплачений Статутний капітал у розмірі 5 034 428 грн.

Доля в Статутному капіталі осіб, яка перевищує 5% Статутного капіталу належить юридичній особі ТОВ “Торгівельний центр ”ЦУМ”, код ЄДРПОУ 34390360.

Продаж акцій власної емісії товариство за звітний період не здійснювало.

Нарахування дивідендів у 2011 році не здійснювалось.

Станом на 31.12.2011р. АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” має залишок іншого додаткового капіталу - 66,2 тис.грн., резервний капітал у розмірі 27,3 тис.грн., непокритий збиток у розмірі 4080,0 тис.грн.

Станом на звітну дату власний капітал (вартість чистих активів) АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” складає 1047,9 тис. грн.

Розкриття інформації щодо фінансового результату

Доходи АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” (без урахування ПДВ) за 2011р. складаються з доходів від реалізації товарів, робіт, послуг у розмірі 2986,7 тис.грн., інших операційних доходів – 11,7 тис.грн.

Чистий доход від реалізації товарів, робіт, послуг складається з доходів від здавання в оренду власного нерухомого майна - 2848,2 тис.грн. та доходів від реалізації ТМЦ -138,5 тис.грн

Інші операційні доходи складаються з доходів від курсових різниць — 11,7 тис.грн.

Витрати АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” за звітний період складають 4265,8 тис .грн., в тому числі собівартість реалізованих товарів, послуг – 1160,4 тис.грн.; інші операційні витрати – 2685,5 тис.грн.;інші витрати – 419,9 тис.грн.

Інші операційні витрати включають в себе витрати від курсових різниць - 22,8 тис.грн., витрати на страхування - 23,2 тис.грн., нараховані податки - 101,8 тис.грн., ремонт приміщення - 356,5 тис.грн.., клінінгові послуги - 85,2 тис.грн., □ амортизація - 523,6 тис.грн., заробітна плата адміністративного персоналу - 318,6 тис.грн., нарахування на заробітну плату - 81,0 тис .грн., □□витрати на маркетинг та рекламу - 914,9 тис.грн., інші операційні витрати - 257,9 тис.грн.

Інші витрати складаються зі сплачених відсотків по кредитам у розмірі 365,8 тис.грн., благодійних внесків - 54,1 тис.грн.

Протягом 2011 року на підприємстві не відбувалося доходів та витрат по надзвичайним подіям.

Податок на прибуток від звичайної діяльності за 2011 рік складає 72,4 тис. грн.

Чистий збиток АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” за звітний період складає 1339,8 тис.грн.

Відповідальність управлінського персоналу

http://dmir.kharkov.ua

Управлінський персонал АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” 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 “ДИТЯЧИЙ СВІТ” на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит АТ “ДИТЯЧИЙ СВІТ” 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 “ДИТЯЧИЙ СВІТ” станом на 31.12.2011р. не має скривлень суттєвого характеру. За граничну межу суттєвості аудитором прийнято рівень в розмірі 307 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 вибіркових 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 “ДИТЯЧИЙ СВІТ” 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.

http://dmir.kharkov.ua

Висловлювання думки стосовно іншої інформації

Станом на 31.12.2011р. вартість чистих активів АТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" складає 1047,9 тис.грн. та виявляється меншою від розміру зареєстрованого статутного капіталу. що згідно частині третій ст.155 Цивільного кодексу України може привести товариство до зменшення Статутного капіталу.

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 „Дитячий світ" 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-ми аркушах у трьох примірниках.

Директор
ТОВ АФ "Спіка-Аудит" О.В.Іволженко
Аудитор

УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ»
№23464570
місто Харків

Заступник директора з питань аудиту Л.М.Ринкевич
Аудитор

м.Харків
12 квітня 2012р.

http://dmir.kharkov.ua