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 ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
„ДИТЯЧИЙ СВІТ"
станом на 31 грудня 2012р.

Управлінському персоналу
ПАТ „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 попередньої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДИТЯЧИЙ СВІТ" (ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ") станом на 31 грудня 2012р.

Основні відомості про емітента

ПАТ „ДИТЯЧИЙ СВІТ" перейменоване з Закритого акціонерного товариства "ДИТЯЧИЙ СВІТ" відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» згідно рішення загальних зборів акціонерів ЗАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ".

Закрите акціонерне товариство "ДИТЯЧИЙ СВІТ" перереєстровано з орендного підприємства «Універмаг «Дитячий світ» згідно рішення установчих зборів засновників

акціонерного товариства від 28.06.1994р., протокол №1 на підставі угоди між громадянами України, членами організації орендарів універмагу «Дитячий світ», які прийняли участь у викупі цілісного майнового комплексу універмаг «Дитячий світ».

Свідоцтво про державну перереєстрацію ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" серії А 01 № 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.

Нова редакція Статуту ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" зареєстрована Виконавчим комітетом Харківської Міської Ради Харківської області 31.10.2012р., № запису 14801050023000938.

Ідентифікаційний код ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" 01562786.

Місцезнаходження ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" – 61003, м. Харків, м-н Конституції, будинок 9.

Основним видом діяльності ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Опис аудиторської перевірки та важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ", яка включає:

- Баланс станом на 31 грудня 2012р.;
- Звіт про фінансові результати за 2012р. без порівняльної інформації;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012р. без порівняльної інформації;
- Звіт про власний капітал за 2012р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2012р., які складаються з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередня фінансова звітність ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" за 2012р. підготовлена в рамках переходу до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99р. зі змінами та доповненнями. Згідно Наказу директора №29/1 від 05.12.2011р. датою переходу на МСФЗ прийнято 1 січня 2012 р.

Попередня фінансова звітність складена управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, яка ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ із обмеженнями, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Попередня фінансова звітність за 2012р. не має порівняльної інформації за 2011 рік.

Попередня фінансова звітність підприємства складена методом трансформації, який передбачає аналіз кожної статті фінансової звітності на предмет відповідності її оцінки, визнання та класифікації діючим МСФЗ станом на 31.12.2012 р.

Облікова політика ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які воно використовує при складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ, встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, суттєвість, надійність,

своєчасність, правдиве відображення, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота, порівнянність.

Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства. Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому.

В ході аудиторської перевірки ми керувалися Законом України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.93р. (в редакції Закону від 14.09.2006р № 140-V), Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99р. зі змінами та доповненнями, законодавством України в сфері господарчої діяльності та діючими в Україні Положеннями (Стандартами) Бухгалтерського Обліку, Міжнародними стандартами фінансової звітності та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, прийнятими в Україні Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Аудиторський висновок підготовлено на підставі ***договору №9/2013*** від 18.02.2013р., згідно з Вимогами 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 31.12.2012р. проведено за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р. Аудит розпочато 18.03.2013р. та закінчено 18.04.2013р.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності відповідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він 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 попередньої фінансової звітності ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит ПАТ "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 попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 попередній фінансовій звітності суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» може виникнути ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.

Управлінським персоналом не були прийняті допущення щодо стандартів та інтерпретацій, які як очікується, наберуть чинності і облікових політик, які як очікується будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013р.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана попередня фінансова звітність ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до прийнятої концептуальної основи спеціального призначення.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на те, що згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» тільки повний комплект фінансової звітності разом із порівняльною фінансовою інформацією та пояснюючими примітками може забезпечити достовірне представлення фінансового стану ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ", результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. В попередній фінансовій звітності не надано порівняльної інформації за 2011 рік крім балансу, що є відхиленням від Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності» в частині подання порівняльної інформації за попередній період.

Попередню фінансову звітність ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БУ на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" може бути не прийнятною для інших цілей.

Звертаємо увагу на те, що станом на 31.12.2012р. вартість чистих активів ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" складає 218 тис.грн., що виявляється на 4816 тис.грн. менше від розміру зареєстрованого статутного капіталу. За 2012р. вартість чистих активів зменшилась на 986 тис.грн. за рахунок отриманих збитків за звітний період, що вказує на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність підприємства безперервно продовжувати діяльність.

Цей аудиторський висновок може бути представлено Національній комісії по цінним паперам та фондовому ринку.

Висловлювання думки стосовно іншої інформації

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку

Станом на 31.12.2012р. чисті активи ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" складають:

Рядок	Показник	Сума на 31.12.2012р., тис.грн.
1.	АКТИВИ	10953
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	10735
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1 – рядок 2)	218
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	5034
5.	ВІДХИЛЕННЯ (рядок 3 – рядок 4)	-4816

За даними балансу за станом на 31.12.2012 розмір статутного капіталу ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" складає 5`034`428,00 грн., що відповідає розміру зареєстрованого статутного капіталу.

Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає.

Станом на 31.12.2012р. вартість чистих активів ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" складає 218 тис.грн. та виявляється меншою від розміру зареєстрованого статутного капіталу, що згідно частині третій ст.155 Цивільного кодексу України може привести підприємство до зменшення статутного капіталу.

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

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.

Виконання значних правочинів

Протягом звітного року на ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" не чинилось виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Стан корпоративного управління

Під час аудиту було розглянуто питання стану корпоративного управління.

Згідно Статуту ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ", затвердженого Загальними зборами акціонерів (Протокол від 26.04.2012р.) управління і контроль за діяльністю підприємства здійснюють наступні органи підприємства:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Виконавчий орган;
- Ревізійна комісія.

На підприємстві створено Наглядову раду в кількості трьох осіб, яка призначена Загальними зборами акціонерів (Протокол від 26.04.2012р.) та виконує обов'язки згідно Статуту.

Директор підприємства являється одноособовим виконавчим органом підприємства.

Перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства виконує Ревізійна комісія в кількості трьох осіб, яка призначена Загальними зборами акціонерів (Протокол від 07.04.2011р.).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства». Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Останні збори акціонерів відбулися 26 квітня 2012р., Протокол загальних зборів акціонерів від 26.04.2012р.

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

Протягом звітного року Директор підприємства здійснював безпосереднє управління поточною діяльністю підприємства в межах повноважень, встановлених Статутом. Змін у складі виконавчого органу протягом звітного періоду не відбувалось.

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».

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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

Заступник директора з питань аудиту
Аудитор Л.М.Ринкевич

м. Харків
18 квітня 2013р.