АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Общество с ограниченной ответственностью
"Спика-Аудит"

61003, м. Харків, пл. Рози Люксембург, 1/3, оф. 506
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 2013р.

Управлінському персоналу
ПАТ „ДИТЯЧИЙ СВІТ"

Вступний параграф

Аудитором Плетньовою Тетяною Михайлівною (сертифікат аудитора серії А № 000624, виданий рішенням Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996р. та подовжений рішеннями АПУ №84 від 26.11.1999р.р., № 139 від 30.09.2004р., № 207/2 від 29.10.2009р. до 25.01.2015р.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., рішенням АПУ від 04.11.2010р. № 221/3 включена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту, на підставі рішення АПУ від 28.02.2013р. №265/3, підготовлено аудиторський висновок щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДИТЯЧИЙ СВІТ" (ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ") станом на 31 грудня 2013р.

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

В ході аудиторської перевірки ми керувалися Законом України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93р. № 3125-XII (в редакції Закону від 14.09.2006р. № 140-V), Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99р. №996-XIV зі змінами та доповненнями, законодавством України в сфері господарчої діяльності та діючими в Україні 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 №27/2014*** від 19.03.2014 р., 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 від 29.09.2011р. №1360.

Аудит фінансової звітності станом на 31.12.2013р. проведено за період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р. Аудит розпочато 19.03.2014р. та закінчено 19.04.2014р.

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ *«ДИТЯЧИЙ СВІТ»* яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2013 рік, 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.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПАТ *«ДИТЯЧИЙ СВІТ»* є Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності.

Фінансова звітність ПАТ *«ДИТЯЧИЙ СВІТ»* за 2013р. 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 Генерального директора № 5а від 04.01.2012р. датою переходу на МСФЗ прийнято 1 січня 2012 р.

Фінансова звітність ПАТ *«ДИТЯЧИЙ СВІТ»* підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Ця фінансова звітність є першим повним пакетом фінансової звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Згідно з вимогами МСФЗ1, ПАТ *«ДИТЯЧИЙ СВІТ»* розкриває узгодження власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з власним капіталом у звітності за МСФЗ станом на дату переходу 01.01.2012 р.

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2013 р. ПАТ *«ДИТЯЧИЙ СВІТ»* 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 посилання на відповідні Примітки.

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, порівняність.

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. Прийнята облікова політика застосовується вперше для повного пакету фінансової звітності за МСФЗ. Надалі планується застосування такої облікової політики, що відповідатиме обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни облікової політики, і можливого впливу стандартів та інтерпретацій і поправок (змін) до них, які набирають чинності з 1 січня 2014 року та інших майбутніх дат.

Протягом 2012-2013 рр. облікова політика фактично не змінювалася.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно з вищезазначеною концептуальною основою загального 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 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 фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. 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 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 обгрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності суб'єкта господарювання. 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.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

При складанні звіту про фінансові результати була перекручена інформація про фінансові витрати, а саме фінансові витрати були завищені на 106 тис.грн. в наслідок відхилень при розрахунку амортизованої вартості довгострокових облігацій.

При складанні звіту про фінансові результати витрати з податку на прибуток завищені на 10 тис.грн. в наслідок відхилень при розрахунку відстрочених податкових зобов'язань.

Перекручена інформація про рух грошових коштів підприємства, а саме видаток руху коштів від інвестиційної діяльності завищено на 39 тис.грн., рух коштів від операційної діяльності занижено на 39 тис.грн., але на чистий рух коштів за звітний період це не вплинуло.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ДИТЯЧИЙ СВІТ» станом на 31.12.2013р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за 2013р. відповідно до прийнятої концептуальної основи загального призначення.

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 31.12.2013р. чисті активи ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" складають:

Рядок	Показник	Сума на 31.12.2013р., тис.грн.
1.	АКТИВИ	25044
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	13847
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1 – рядок 2)	11197
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	5034
5.	ВІДХИЛЕННЯ (рядок 3 – рядок 4)	6163

За даними балансу за станом на 31.12.2013 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 31.12.2013р. вартість чистих активів ПАТ "ДИТЯЧИЙ СВІТ" складає 11197 тис.грн. що перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу ПАТ *«ДИТЯЧИЙ СВІТ»* на 6163 тис. грн., тобто відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема частині третій ст.155 Цивільного кодексу України.

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 7 квітня 2014р., Протокол загальних зборів акціонерів від 07.04.2014р.

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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування згідно установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ»
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0861, виданого рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р. термін чинності якого продовжено рішенням Аудиторської палати

	України №221/3 від 04.11.2010р. до 04.11.2015р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія та номер П 000132 від 02.07.2013р., виданого НКЦПФР
Прізвища, ім'я , по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Аудитор Плетньова Тетяна Михайлівна сертифікат аудитора серії А № 000624, виданий рішенням Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996р. та подовжений рішеннями АПУ №84 від 26.11.1999р.р., № 139 від 30.09.2004р., № 207/2 від 29.10.2009р. до 25.01.2015р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Місцезнаходження юридичної особи - 61125, м. Харків, Червоношкільна набережна, 16. Фактичне місце розташування – 61003, м. Харків, майдан Рози Люксембург, 1/3.

Висновок складено на 7-ми аркушах у трьох примірниках.

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

Аудитор Т.М. Плетньова

м. Харків
19 квітня 2014р.