

**Звіт та висновки Ревізійної комісії  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"УНІВЕРМАГ "УКРАЇНА" (далі - Товариство)  
про результати діяльності Товариства у 2014 році**

**15 червня 2015 р.**

**м. Київ**

Відповідно до вимог Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УНІВЕРМАГ "УКРАЇНА", затвердженого Загальними зборами акціонерів Товариства (Протокол від 22 квітня 2013 р.),

члени Ревізійної комісії в складі:

– Голови Ревізійної комісії — Компанія “Квінн Інтерестс Свіден АБ” [“Quinn Interests Sweden AB”] в особі Некляєва Юрія Геннадійовича ;

– Секретаря Ревізійної комісії — Компанія “Квінн Хотелс Свіден АБ” [“Quinn Hotels Sweden AB”] в особі Подворчанської Вікторії Леонідівни,

провели планову перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства з метою надання загальним зборам акціонерів Товариства висновку щодо дотримання Товариством вимог законодавства України, адекватності ведення бухгалтерського обліку, достовірності, повноти та точності фінансової звітності Товариства за 2014 рік.

Перевірка проводилася відповідно з вимогами Закону України “Про акціонерні товариства” від 17.09.2008 року №514-VI із змінами та доповненнями.

## **I. Інформація про Товариство**

Повна назва Товариства:	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УНІВЕРМАГ "УКРАЇНА"
Юридична адреса Товариства:	Україна, 01135, м. Київ, площа Перемоги, будинок 3
Дата державної реєстрації Товариства:	11.08.1993
Ідентифікаційний код Товариства:	01564897

## **II. Інформаційні джерела при проведенні перевірки діяльності Товариства:**

На розгляд Комісії Товариством були надані наступні документи:

1. Річна фінансова звітність підприємства, у такому складі:
  - 1.1. Звіт про фінансовий стан на 31.12.2014;
  - 1.2. Звіт про сукупний дохід за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року;
  - 1.3. Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
  - 1.4. Звіт про власний капітал за 2014 рік;

1.5. Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

2. Аудиторський висновок про фінансову звітність Товариства, підготовлений ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит", від 07 квітня 2015 року.

**III. Огляд результатів незалежного аудиту. Аналіз об'єктивності фінансової звітності Товариства та її відповідності вимогам чинного законодавства України**

Згідно з Договором № 769/04 від 13.12.2013 року ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит" в особі директора Домрачова А.П. (сертифікат аудитора серії А, № 004891, рішення Аудиторської палати України № 104 від 30 листопада 2001 р.) та аудитора Чужакова О.Г. (сертифікат аудитора серії А, № 000456, рішення Аудиторської палати України № 78 від 02 червня 1999 р.) (далі – **Незалежний Аудитор**) було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року та складено відповідний аудиторський висновок.

За результатами аудиторської перевірки встановлено наступне:

- прийнята система бухгалтерського обліку задовольняє вимогам МСФЗ;
- фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ;
- в ході перевірки Незалежний Аудитор не отримав свідощтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства згідно з вимогами Міжнародного стандарту аудиту 570 "Безперервність";
- розрахункова вартість чистих активів Товариства більше суми скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 155 п. 3 Цивільного кодексу України;
- Товариство дотримувалась вимог законодавства стосовно значних правочинів.

**IV. Висновки**

1. Комісія погоджується з зазначеним у розділі III вище висновком Незалежного аудитора.
2. Комісія рекомендує надати цей Висновок Ревізійної комісії на затвердження загальними зборами учасників Товариства.

**ПІДПИСИ**

Голова Комісії	_____	“Квінн Інтерестс Свіден АБ” [“Quinn Interests Sweden AB”] в особі Некляєва Юрія Геннадійовича
Секретар Комісії	_____	“Квінн Хотелс Свіден АБ” [“Quinn Hotels Sweden AB”] в особі Подворчанської Вікторії Леонідівни

### Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Джі Сі Джі Аудит"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	31586485
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Україна, 03150 м. Київ, вул. Горького, буд.172
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	2846, 28.02.2002
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 15, серія П, номер 000015, дата видачі 12.02.2013, строк дії 26.01.2017
Текст аудиторського висновку (звіту)	

#### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності ПАТ "Універмаг "Україна" (надалі - Товариство)

##### 1. Адресат

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництву суб'єкта господа-рювання, фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів.

##### 2. Вступний параграф

###### 2.1 Основні відомості про емітента:

2.1.1 Повне найменування: Публічне акціонерне товариство "Універмаг "Україна"

2.1.2 Код за ЄДРПОУ: 01564897

2.1.3 Місцезнаходження: площа Перемоги, будинок 3, м. Київ, 01135, Україна

2.1.4 Дата державної реєстрації: 11.08.1993.

###### 2.2 Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України "Про ауди-торську діяльність", інших законодавчих актів України та у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі -МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", № 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав 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. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

### 2.2.1 Опис перевіреної фінансової інформації

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності за МСФЗ ПАТ "Універмаг "Україна", яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

Звіт про фінансовий стан на 31.12.2014;  
Звіт про сукупний дохід за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року;  
Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;  
Звіт про власний капітал за 2014 рік;  
Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

### 3. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того щоб, забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

### 4. Відповідальність Аудитора

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від Аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів 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 розглядає 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. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримав достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## 5. Аудиторська думка

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 500 "Аудиторські докази" та із МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності".

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку задовольняє вимогам МСФЗ. На думку Аудитора, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "Універмаг "Україна" на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства згідно з вимогами Міжнародного стандарту аудиту 570 "Безперервність".

## 6. Інша допоміжна інформація

### 6.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" п. 3 Цивільного кодексу України.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду

складає 26 777 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 1 951 тис. грн. На кінець звітнього періоду неоплаченого та вилученого капіталу у Товариства немає, тобто скоригована сума статутного капіталу складає 1 951 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

## 6.2 Значні правочини

Аудитором були виконані процедури щодо дотримання Компанією вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Компанія дотримувалась вимог законодавства стосовно значних правочинів.

## 6.3 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання які, на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілі та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінки та оглядів фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

## 6.4. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2014 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

Ми звертаємо увагу на край важку економічну та політичну ситуацію в Україні що не може не вплинути на активи та зобов'язання Товариства. Поточна девальвація національної валюти України має пряму залежність зі структурними проблемами економіки України та подолання цього тренду пов'язано з найшвидшою модернізацією економіки та диверсифікацією

основних експортних каналів валютної виручки. Дані проблеми дають підстави для прогнозу, що Україну очікує преддефолтний стан без дозованої фінансової допомоги. Залежність функціонування економіки від залучених коштів на даний момент критична. Вищевказані фактори вплинули на край негативний фінансовий результат Товариства. Отримані збитки є наслідком впливу різниці валютних курсів щодо залучених коштів Товариства.

Дана макроекономічна ситуація не впливає на нашу аудиторську думку, але ймовірність впливу даного фактору на фінансову звітність ми не можемо проігнорувати.

## 7. Основні відомості про аудиторську фірму

7.1. Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Крестон Джі Сі Джі Аудит".

7.2. Номер і дата свідоцтва: Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності від 28.02.2002 за №2846, виданого Аудиторською палатою України;

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № 15, серія П 000015 від 12 лютого 2013 р.

7.3. Юридична адреса: Україна, 03150 м. Київ, вул. Горького, 172.

7.4. Місцезнаходження: Україна, 03150 м. Київ, вул. Горького, 172.

7.5. Телефон: (044) 351-11-78

7.6. Факс: (044) 351-11-79

8. Дата і номер договору на проведення аудиту  
Договір № 769/04 від 13.12.2013

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту  
Аудит проводився з 23 березня 2015 року по 07 квітня 2015 року

Директор Домрачов А.П.

ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит"

сертифікат серії А, № 004891, рішення Аудиторської палати України № 104 від 30 листопада 2001 р.

Продовження строку дії до 30 листопада 2015р.- рішення Аудиторської палати України № 221/2 від 04 листопада 2010 р.

Аудитор Чужакова О.Г.

ТОВ "Крестон Джі Сі Джі Аудит"

сертифікат серії А, № 000456, рішення Аудитор-ської палати України № 78 від 02 червня 1999 р.

Продовження строку дії до 30 листопада 2019 р.- рішення Аудиторської палати України № 300/2 від 25 вересня 2014 р.

07 квітня 2015 року

м. Київ, Україна