

Аудитор Хрустальова Наталя Львівна

Основні відомості про аудитора

Повне найменування фізичної особи: Незалежний аудитор Хрустальова Наталя Львівна;

Ідентифікаційний код: 2184407648;

Місцезнаходження: 02096, м. Київ, вул. Ілліча 9-55, т.566-13-35

Реєстраційні дані

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності: № 3005, видана Аудиторською Палатою України від 26.09.2002 р., термін дії 27.09.2012 р.

Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора: сертифікат № 003040 серія "А", виданий Аудиторською Палатою України 19.12.1996 р., термін дії до 19.12.2015 р.

Аудиторський висновок незалежного аудитора Хрустальнової Н.Л. щодо фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства "Універсам № 22" за 2010 р.

Адресат
Керівнику БАТ "Універсам № 22"
Державній комісії з цінних
паперів та фодового ринку.
Всім іншим можливим користувачам
фінансової звітності за 2010 р.

Аудитором Хрустальновою Н.Л. було проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства "Універсам № 22" за період з 01 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року, що включають: Баланс станом на 31.12.2010 року, Звіт про фінансові результати за 2010 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам в Україні.

Мета аудиторської перевірки фінансової звітності полягає в наданні аудиторіві можливості висловити свою думку про те, чи складені фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: підготовка та достовірне представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які є обґрунтованими за обставин.

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі результатів аудиторської перевірки.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та „Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики” Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні, зокрема МСА 700; 701. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки 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 на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає оцінку відповідності облікової політики, що використовується, прийнятності облікових оцінок зроблених управлінським персоналом та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор не спостерігала за інвентаризацією активів станом на 31.12.2010 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки Товариством.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка надає обґрунтовану підставу для висловлення своєї думки.

На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б аудитор приймала участь в проведенні інвентаризації, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства "Універсам № 22" станом на 31.12.2010 року. Баланс станом на 31.12.2010 року, Звіт про фінансові результати за 2010 рік, що минув на зазначену дату, складені у відповідності з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, діючим законодавством та нормативними актами України.

Аудитор
м.Київ
14.03.2011 р.

Адреса: 02096, Київ, вул. Ілліча 9-55



Хрустальова Н.Л.

Розкриття інформації

Основні відомості про товариство

- Повне найменування: Відкрите акціонерне товариство "Універсам № 22" (надалі Товариство);
- Код за ЄДРПОУ: 04544263;
- Місцезнаходження: 02225, Київ, пр.Маяковського, буд.17;
- Дата первинної реєстрації: 30.03.1994 р.;
- Свідоцтво про державну реєстрацію: Серія А00 № 063178;
- Місце проведення реєстраційної дії: Деснянська районна у м.Києві державна адміністрація;
- Телефон: 044-371-02-30;
- Основні види діяльності (КВЕД):

Код	Вид діяльності (КВЕД)
70.20.2	Здавання під найм вл. та держ. нерухомості невиробн. призначення
52.11.0	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно з продовольчим асортиментом
52.12.0	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах без переваги продовольчого асортименту

Відповідальною особою за фінансово-господарську діяльність Товариства на момент перевірки був:

- Голова правління – Терещенко І.І.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 6/н від 02.03.2011 р.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.2010 р. по 31.12.2010 р.

Дата початку аудиту 02.03.2011 р., дата закінчення аудиту 14.03.2011 р.

Призначення фінансових звітів

Фінансові звіти є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства. Метою фінансових звітів є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансові звіти також демонструють результати того, як управлінський персонал розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансові звіти надають таку інформацію про Товариство:

Перелік перевіреної фінансової інформації

Для перевірки Товариства за 2010 рік було надано фінансову звітність:

- "Баланс" (Форма № 1) станом на 31.12.2010 року – відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал;

- "Звіт про фінансові результати" (Форма № 2) за 2010 рік – звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності Товариства.

Змістовна частина

Перевірка проводилася у відповідності із Законом України "Про аудиторську діяльність"; "Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів", рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122/2; "Положення щодо підготовки аудиторських

висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку". рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006 р. (Із змінами і доповненнями від 22 червня 2010 року N 981); Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій; "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Стан бухгалтерського обліку

Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, несе керівництво Товариства відповідно до законодавства та установчих документів.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна та результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Форма ведення бухгалтерського обліку автоматизована.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2010 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

Перевірка здійснювалась із застосуванням вибіркового методу аналізу первинних документів, які підтверджені кількісними даними та поясненнями в бухгалтерській звітності.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку та виконання Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" наказом по Товариству обрана облікова політика, в якій відображено сукупність принципів, методів та процедур, які використовуються для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика Товариства на протязі 2010 року була незмінною.

На основі проведених аудитором тестів можна зазначити, що фінансова звітність у звітному 2010 році в Товаристві складалась у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Бухгалтерський облік відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Розкриття інформації за видами активів

Активи – ресурси, контрольовані Товариство в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Основні засоби

Синтетичний та аналітичний облік, оцінка, надходження, ремонт відповідають критеріям визначеним за П(С)БО № 7 “Основні засоби”, МФУ від 27.04.2000 р. № 92 (Із змінами і доповненнями).

Станом на 31.12.2010 р. на балансі Товариства значиться основних засобів :

- залишкова вартість 39 398,4 тис.грн.;
- первісна вартість 43 888,3 тис.грн.;
- знос 4 489,9 тис.грн.

Накопичена амортизація становить 10,23 % первісної вартості основних засобів. У складі основних засобів обліковується:

Основні засоби	Первісна вартість, грн.
Будинки, споруди та передавальні пристрої	43 739 389,56
Машини та обладнання	148 920,56
Разом	43 888 310,12

Згідно облікової політики Товариства основні засоби амортизуються за прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Строк корисного використання визначається згідно внутрішніх норм по групах об'єктів, виході з дати вводу в експлуатацію.

У звітному періоді інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проводилась Товариством згідно Наказу № 20 від 20.12.2010 р.

На думку аудитора, дані фінансової звітності Товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів та первинним документам, наданим на розгляд аудитору. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7 та облікової політики.

Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2010 р. облік інвестицій відповідає П(С)БО № 12 “Фінансові інвестиції”, МФУ від 26.04.2000 р. № 91 (Із змінами і доповненнями).

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 “Фінансові інвестиції” визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції, їх розкриття у фінансовій звітності.

Фінансові інвестиції, включені до складу статті балансу „Довгострокові фінансові інвестиції”.

Довгострокові фінансові інвестиції складають 20,0 тис.грн.

Запаси. Порядок визначення та первісна оцінка запасів відповідають П(С)БО № 9 “Запаси” (МФУ від 20.10.1999 р. № 246 (Із змінами і доповненнями) та прийнятій обліковій політиці Товариства.

На 31.12.2010 р. до складу запасів входять:

- виробничі запаси 0,5 тис. грн.;

Для бухгалтерського обліку запаси класифікують за видами предметів, які зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з П(С)БО 9.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аудитор зазначає, що вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно затверджених актів списання матеріальних запасів.

Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО 9 та облікової політики.

Станом на 31.12.2010 р. **дебіторська заборгованість**:

- за товари, роботи, послуги складає 41,6 тис.грн.;

- за розрахунками :

- з бюджетом 4,8 тис.грн.;

- інша поточна дебіторська заборгованість 303,5 тис.грн.;

- інші оборотні активи 26,2 тис.грн.

Облік ведеться згідно П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість", МФУ від 08.10.1999 р. № 237(Із змінами і доповненнями).

Грошові кошти на 31.12.2010 р. в національній валюті складають 1,1 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2010 р. становлять 40,4 тис.грн.

На думку аудитора розкриття інформації за видами активів станом на 31.12.2010 р. відповідає вимогам П(С)БО та нормативним актам України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Зобов'язання - заборгованість, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Станом на 31.12.2010 року **кредиторська заборгованість** становить:

Поточні зобов'язання за розрахунками:

- з бюджетом 65,8 тис.грн.;

- зі страхування 3,1 тис.грн.;

- з оплати праці 7,7 тис.грн.

Забезпечення таких витрат і цільове фінансування 14,4 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання 10 382,2 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 37,6 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання 53,9 тис. грн.

На думку аудитора розкриття інформації про зобов'язання станом на 31.12.2010 р. відповідає П(С)БО № 11 "Зобов'язання", МФУ від 31.01.2000 р. № 20 (Із змінами і доповненнями).

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Пасив балансу	Код рядка	На 31.12.10 р. Тис.грн.
Статутний капітал	300	723,1
Додатковий капітал	320	37 878,5
Резервний капітал	340	31,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	- 9 361,3
Усього власного капіталу	380	29 271,8

Для забезпечення діяльності Товариства Засновниками створений статутний капітал у розмірі 723 108,25 грн., що поділений на 2 892 433 простих іменних акцій у документарній формі, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Заявлений статутний капітал на зазначену дату своєчасно повністю сформований на 100%, відображений у балансі Товариства, відповідає установчим документам, за звітний період не змінювався. Всі акції розподілено між акціонерами.

На думку аудитора розкриття інформації щодо статутного капіталу станом на 31.12.2010 р. відповідає вимогам П(С)БО та нормативним актам України.

Розрахунок вартості чистих активів

Визначення вартості чистих активів – це активи Товариства за вирахуванням його зобов'язань, тобто, величина чистих активів відповідає визначенню Власного капіталу, наведеному в П(С)БО № 2 “Баланс”, МФУ № 87 від 31.03.1999 р. та Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. № 485

Розрахункова вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2010 р. становить 29 271, 8 тис. грн. Ця сума є більшою за статутний капітал та відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України (№ 435 –IV від 16.01.2003 р.).

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За результатами 2010 року збиток Товариства складає 1 288,4 тис.грн. Звіт про фінансові результати за 2010 р. має наступну структуру:

Стаття	Код рядка	Тис.грн. На 31.12.10
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	2510,7
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(418,4)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030	2092,3
Інші операційні доходи	040	45,7
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	2138
Матеріальні затрати	090	(1587,4)
Витрати на оплату праці	100	(100)
Відрахування на соціальні заходи	110	(36,5)
Амортизація	120	(883)
Інші операційні витрати	130	(930,4)
Податок на прибуток	170	(-110,7)
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 080 + 160 + 170)	180	(3426,4)
Чистий прибуток (збиток) (070-180)	190	-1288,4

Облік доходів та витрат ведеться згідно П(С)БО № 15 “Доходи”, МФУ від 29.11.1999р. № 290 (із змінами і доповненнями). П(С)БО № 16 “Витрати”, МФУ від 31.12.1999 р. № 318 (із змінами і доповненнями) та закону України “Про оподаткування прибутку підприємств”, № 283/97-ВР від 22.05.1997 р. (із змінами і доповненнями). Данні бухгалтерського обліку відповідають стандарту № 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва”, МФУ від 25.02.2000 р. № 39 (із змінами і доповненнями).

На думку аудитора розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку станом на 31.12.2010 р. відповідає вимогам П(С)БО та нормативним актам України.

Товариство здійснює принципи корпоративного управління, які затверджені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 571 від 11.12.2003р.

Особлива інформація про емітента

Згідно Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Особливу інформацію за 2010 р. Товариство не надавало до ДКЦПФР.

Аудитор



Хрустальова Н.Л.

Довідка
про фінансовий стан ВАТ "Універсам № 22"
станом на 31.12.2010 р.

№ з/п	Показники	На 31.12.09	Норматив
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2,2	0,25-0,5
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	0,01	1,0-2,0
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,7	0,25-0,5
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,01	0,5-1,0
5	Коефіцієнт рентабельності активів	- 0,03	> 0

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань і показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності є найбільш узагальнюючим показником платоспроможності суб'єкта господарювання. Він розраховується як співвідношення суми оборотних активів до суми короткострокових зобов'язань суб'єкта господарювання.

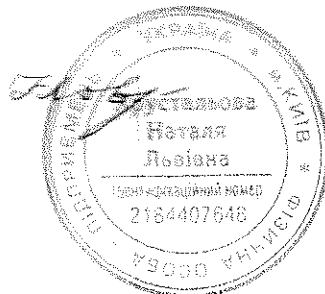
Коефіцієнт фінансової стійкості показує можливість розвитку суб'єкта господарювання за рахунок власних фінансових ресурсів. Він розраховується як співвідношення загальної вартості власного капіталу до валюти балансу суб'єкта господарювання.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом показує співвідношення залучених та власних засобів та характеризує залежність Товариства від залучених засобів.

Коефіцієнт рентабельності активів характеризує ефективність використання активів Товариства. Розраховується як співвідношення чистого прибутку (збитків) Товариства до середньорічної вартості активів.

Показники фінансового стану Товариства вважаються не стабільними.

Аудитор



Хрустальова Н.Л.