

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

**Открытого акционерного общества
«Центральный универмаг (ПАССАЖ)»**

за 2015 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «ЦУМ»

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Центральный универмаг (ПАССАЖ)» (далее ОАО «ЦУМ»)

ОГРН: 1026605225514.

ИНН: 6600000010, КПП: 667401001.

Место нахождения: 620085, г. Екатеринбург, ул. Ляпустина, д. 6, оф. 11

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АУДИТ И ФИНАНСЫ»

ОГРН 1026605389854.

ИНН 6658083166 КПП 667101001

620075, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, 22, офис 501

член саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Российская коллегия аудиторов». ОРНЗ 11005004294.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ЦУМ», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- отчета о финансовых результатах за 2015 год;
- отчета об изменениях капитала за 2015 год;
- отчета о движении денежных средств за 2015 год;

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего

ООО «Аудиторская фирма «Аудит и финансы»

контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В Результате не применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. выявлены неточности по заполнению отдельных показателей бухгалтерской отчетности. А именно:

В балансе (форма 0710001):

1180 «Отложенные налоговые активы»; 1370 «Нераспределенная прибыль»; 1420 «Отложенные налоговые обязательства»,

в отчете о финансовых результатах (форма 0710002) строки 2400 «Чистая прибыль»,

в отчете об изменениях капитала (форма 0710003) строк 3311 «Чистая прибыль», 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года»; 3600 «Чистые активы».

При заполнении Отчета о движении денежных средств» (форма 0710004) не в полной мере соблюдены правила, установленные Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н. А именно, платежи произведенные и полученные предприятием, указаны с учетом НДС, что оказало влияние на заполнение строк 4110, 4112, 4120, 4121, 4221 Отчета.

В результате некорректной квалификации отдельных видов расходов допущены неточности по формированию строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в отчете о финансовых результатах (форма 0710002) и строки 1150 «Основные средства» Баланса (форма 0710001).

Объем аудита не позволяет определить степень искажения форм бухгалтерской отчетности в связи с неприменением ПБУ 18/02, некорректной квалификацией отдельных расходов.

Принимая во внимание уровень существенности, рассчитанный на основании принятого в ООО «Аудиторская фирма «Аудит и финансы» стандарта, допущенные неточности не оказали существенного влияния на вышеперечисленные показатели.

В отчете о финансовых результатах не отражены данные по строкам 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» и 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию».

В результате не применения Положения «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г. в бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о связанных сторонах.

Не составлены пояснения к бухгалтерской отчетности, регламентированные пп. 24-27 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

По состоянию на 31.12.15 у предприятия отрицательные чистые активы в размере 73 955 тыс. руб.

ОАО «ЦУМ»

Аудиторское заключение за 2015 год

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ЦУМ» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Обращаем ваше внимание на то, что по состоянию на 31.12.2015 у предприятия отрицательные чистые активы в размере 73 955 тыс. руб.

Директор ООО «Аудиторская фирма
«АУДИТ И ФИНАНСЫ»



И.В. Богомолова
Богомолова И.В.

«30» мая 2016 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 01 января 20 16 г.

Организация ОАО ЦУМ Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности сдача в аренду собственной нежилой недвижимости по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности частная ИНН
акционерное общество _____ по ОКВЭД
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКОПФ/ОКФС
Местонахождение (адрес) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
01472936		
6600000010		
70.20.2		
16	47	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 15 г. ³	На 31 декабря 20 14 г. ⁴	На 31 декабря 20 13 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	73579	101613	106518
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	344726	341931	341931
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	1076074	250047	212027
	Итого по разделу I	1100	1494379	693591	660476
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	28		5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	152077	15730	14439
	Дебиторская задолженность	1230	176470	924227	386699
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1493	661	2149
	Прочие оборотные активы	1260	22	175	327
	Итого по разделу II	1200	330090	940793	403619
	БАЛАНС	1600	1824469	1634384	1064095

ООО АУДИТСКАЯ ФИРМА
"АУДИТ И ФИНАНСЫ"

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 15 г. ³	На 31 декабря 20 14 г. ⁴	На 31 декабря 20 13 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	58	58	58
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-74028	-58765	8161
	Итого по разделу III	1300	-73955	-58692	8234
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	639947	622187	522137
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	639947	622187	522137
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	61		
	Кредиторская задолженность	1520	50416	62639	70474
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550	1208000	1008250	463250
	Итого по разделу V	1500	1258477	1070889	533724
	БАЛАНС	1700	1824469	1634384	1064095

Руководитель

" 24 "

марта

20 16 г.

Попребинский К.Ф.
(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 15 г.

Организация _____ ОАО ЦУМ

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности _____ сдача в аренду собственной нежилой недвижимости

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ частная

акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

01472936

6600000010

70.20.2

16

47

384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 15 г. ³	За _____ год 20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	60480	60855
	Себестоимость продаж	(28588)	(26840)
	Валовая прибыль (убыток)	31892	34015
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	31892	34015
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(2496)	(633)
	Прочие доходы	9764	2
	Прочие расходы	(53443)	(205)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-14283	33179
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	-14283	33179

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 15 г. ³	За _____ год 20 14 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____

" 24 " _____

марта

20 16 г.

Потребинский К. Ф.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет об изменениях капитала
за 2015 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

К О Д Ы		
0710003		
31	12	2015
01472936		
6600000010		
70.20.2		
47	16	
384		

Организация Открытое Акционерное Общество Центральный Универмаг Пассаж
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности СДАЧА ВНАЕМ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА
Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
Единица измерения _____ тыс руб

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2013 г.	3100	58	-	-	15	8161	8234
За 2014 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	33180	33180
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	33180	33180
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(100106)	(100106)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(100106)	(100106)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2014 г.	3200	58	-	-	15	(58765)	(58692)
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(15263)	(15263)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(14283)	(14283)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(980)	(980)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2015 г.	3300	58	-	-	15	(74028)	(73955)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 Декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	(73955)	(58692)	8234

Руководитель

ПОГРЕБИНСКИЙ КОНСТАНТИН

ФЕЛИКСОВИЧ

(подпись)

(расшифровка подписи)

24 Марта 2016 г.





ИНН

6 6 0 0 0 0 0 0 1 0 - -

КПП

6 6 7 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	77324	78841
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12	3
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	77305	78835
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	7	3
Платежи – всего	4120	(37771)	(138696)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(25577)	(29988)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2504)	(2510)
процентов по долговым обязательствам	4123	(275)	(633)
налог на прибыль	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(9415)	(105565)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	39553	(59855)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(51469)	(41683)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(51469)	(41683)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(51469)	(41683)



ИНН

6 6 0 0 0 0 0 0 1 0 - -

КПП

6 6 7 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	28274	108050
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	28260	108050
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	14	-
Платежи – всего	4320	(15526)	(8000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(12717)	(8000)
прочие платежи	4329	(2809)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	12748	100050
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	832	(1488)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	661	2149
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1493	661
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель ООО - АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
24 марта 2016г. Погребинский К.Р. АУДИТ И ФИНАНСЫ