



АУДИТ КОНСАЛТИНГ ОЦІНКА

ТОВ Аудиторська Фірма
Акофінекспертсервіс

*Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2904,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)

**ПРО КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

«РІТЕЙЛ ГРУП»

КОД ЗА ЄДРПОУ 33785657

станом на 31 грудня 2015 року

2016 рік

В аудиторському висновку відображено наступну інформацію:

- 1. Основні положення**
- 2. Аудиторський висновок містить:**
 - 2.1. Адресат**
 - 2.2. Вступний параграф:**
 - 2.2.1. Основні відомості про емітента:**
 - 2.2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**
 - 2.3. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів**
 - 2.4. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності**
 - 2.5. Модифікована думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності**
 - 2.5.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**
 - 2.5.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора**
 - 2.5.1.2. Незгода з управлінським персоналом**
 - 2.5.2. Умовно-позитивна думка**
 - 2.6. Інша допоміжна інформація**
 - 2.6.1. Думка аудитора стосовно розкриття інформації за видами активів**
 - 2.6.2. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення**
 - 2.6.3. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного капіталу**
 - 2.6.4. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про фінансові результати**
 - 2.6.5. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, примітки до річної фінансової звітності**
 - 2.6.6. Думка аудитора стосовно відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства**
 - 2.6.7. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів**
 - 2.6.8. Виконання значних правочинів**
 - 2.6.9. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**
 - 2.6.10. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю**
 - 2.6.11. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**
 - 2.7. Основні відомості про аудиторську фірму**
- 3. Висновок**



АУДИТ КОНСАЛТИНГ ОЦІНКА

ТОВ Аудиторська Фірма
Акофінекспертсервіс

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2904,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)

ПРО КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«РІТЕЙЛ ГРУП»

станом на 31 грудня 2015 року

м. Київ

«04» квітня 2016 року

1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства «РІТЕЙЛ ГРУП»** (далі – ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП», або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2015 року. Фінансова звітність Товариства складається за міжнародними стандартами фінансової звітності за період що розпочався 01 січня 2015 року та закінчився 31 грудня 2015 року станом на кінець дня 31.12.2015 року: а саме: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, складених станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, а також Приміток до звітів (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти), які додаються. Річна фінансова звітність складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, облікової політики Товариства на підставі даних бухгалтерського обліку з урахуванням коригуючих проводок.

2. Аудиторський висновок містить:

2.1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт) призначається для власників цінних паперів та керівництва ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП», і для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентом.

2.2. Вступний параграф:

2.2.1. Основні відомості про емітента:

ПАТ "РІТЕЙЛ ГРУП" є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства "РІТЕЙЛ ГРУП" та є його повним правонаступником. Відкрите акціонерне товариство "РІТЕЙЛ ГРУП" створене згідно рішення засновників. Засновником ВАТ "РІТЕЙЛ ГРУП" було

ТОВ «Рітейл Інвест», код ЄДРПОУ 33499342, 01103, м. Київ, Залізничне шосе, 57, яке володіло акціями в кількості 1 550 000 штук, що становило 100,00 % статутного капіталу Товариства.

Детальна інформація про юридичну особу

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	Публічне акціонерне товариство "РІТЕЙЛ ГРУП" (ПАТ "РІТЕЙЛ ГРУП")
Організаційно-правова форма	акціонерне товариство
Назва юридичної особи	Публічне акціонерне товариство "РІТЕЙЛ ГРУП"
Ідентифікаційний код юридичної особи	33785657
Місцезнаходження юридичної особи	01103, Україна, м.Київ, Залізничне шосе, будинок 57
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	Акціонерами Товариства є юридичні та фізичні особи згідно реєстру власників іменних цінних паперів.Станом на 31.12.2015 року акціонерами товариства є 10 осіб, що володіють 1 696 000 простими іменними акціями, номінальною вартістю 1,00 грн кожна, що становить 100% від загальної кількості акцій в статутному капіталі. Кінцевим бенефіцірним власником є Лунін Роман Володимирович, Україна, місце реєстрації: м. Київ, бульвар Л. Українки, 30-б, кв. 90
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 1696000,00 Дата закінчення формування: 03.04.2012 року
Види діяльності	Код КВЕД 77.40 - Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами (основний); Код КВЕД - 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Відомості про органи управління юридичної особи	Вищий орган Товариства – Загальні збори акціонерів; Виконавчий орган – Генеральний директор; Контролюючі органи – Наглядова рада; Ревізор
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	Генеральний директор Товариства – Душко Ігор Михайлович, обраний на посаду загальними зборами акціонерів 04.03.2011 року, термін повноважень необмежений. Обмежень щодо представництва від імені юридичної особи Генеральний директор не має у відповідності до Статуту Товариства
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 14.10.2005 Номер запису: 1 070 102 0000 013504
Місцезнаходження реєстраційної справи	Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 17.10.2005 ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 17.10.2005; Номер взяття на облік: 39266

	ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 14.10.2005; Номер взяття на облік: 10-043802
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 77.40 - Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-043802; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 2
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 044 206-70-95 Телефон 2: 044-354-30-93
Кількість акціонерів	12
Чисельність працівників	28
Статутний капітал (тис. грн.)	1 696 000,00
Номінальна вартість простої акції (грн.)	1,00
Кількість простих акцій	1 696 000,00
Частка простих акцій у статутному капіталі (%)	100
Дата та термін виплати дивідендів	Згідно Статуту Товариства
Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер	НКЦПФР, дата реєстрації 03.04.2012 р. № 43/1/12
Система оподаткування підприємства	загальна
Орган Державної податкової служби, у якому підприємство зареєстроване як платник податків	ДПІ у Печерському районі м. Києва

Станом на 31.12.2015 року засновник не володіє акціями Товариства в зв'язку з викупом акцій іншими юридичними особами.

Обіг цінних паперів Товариства проходив як на вторинному неорганізованому ринку, так і на організаторі торгівлі цінними паперами. Цінні папери Товариства були включені до біржового списку Фондової біржі ПАТ «Українська біржа» з березня 2010 року в категорії позалістингові. Договір з ПАТ «Українська біржа» б/н від 23.03.2010 року.

Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
Компанія «Хазінарт Лімітед»	0	1087, Кіпр, Нікосія, 12 Есперідон Стріт, 4-й поверх	23.02.2007	1 324 719	78,1084
Усього				1 324 719	78,1084

Станом на 31.12.2015 року Товариство мало дочірні компанії в яких володіло 50% і більше корпоративними правами: ТОВ «ФУДМЕРЕЖА», ТОВ «ФУДМАРКЕТ», ТОВ «ГРАВІС ПЛЮС», ТОВ «АВСОН», ТОВ «РЕКЛАМА-ТРЕЙД», ПІК ТОВ "VK M TRADE", ТОВ "Форест - 2000", "VISTARCOM" S.R.L., CVIZA-MS.R.L., ТОВ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ», ТОВ «ТЦ «БЕРЕГ», ТОВ «РІАЛ КЕПІТАЛ 2»

2.2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» станом на 31.12.2015 року. Фінансова звітність Товариства складається за міжнародними стандартами фінансової звітності за період що розпочався 01 січня 2015 року та закінчився 31 грудня 2015 року станом на кінець дня 31.12.2015 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2015 року,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2015 рік,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2015 рік,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2015 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122/2 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

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 протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 року № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Фінансова звітність Товариства складається за міжнародними стандартами фінансової звітності за період що розпочався 01 січня 2015 року та закінчився 31 грудня 2015 року станом на кінець дня 31.12.2015 року. На виконання ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» фінансова звітність складена згідно з вимогами МСФЗ 1. Датою переходу на МСФЗ Товариство обрало 01 січня 2012 року.

На момент підготовки даної фінансової звітності в поточному році Товариство використало всі нові і змінені стандарти і інтерпретації, затверджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надані - «РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (надані - «КТМФЗ»), які розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України і які набули чинності при складанні звітності. Прийняття нових і змінених стандартів і інтерпретацій не призвело до змін протягом року в обліковій політиці Товариства, яка використовувалась для відображення даних звітного року.

Облікова політика ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» (наказ від 19.12.2012 року № 9, з урахуванням

змін та доповнень) яка на період перевірки залишалась незмінною.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» за станом на кінець останнього дня звітного року.

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.

2.3. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» несе відповідальність:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2015 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;

- за наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку та складання фінансової звітності є:

Генеральний директор Товариства:

- Душко Ігор Михайлович з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду.

Головний бухгалтер:

- Трофимець Леся Петрівна з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду.

Вищезазначені особи відповідають також:

- за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- за методологію та організацію бухгалтерського обліку (податкового обліку, податкову політику);
- за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для перевірки були подані наступні документи:

1. Статут, виписка з ЄДР, довідка ЄДРПОУ, внутрішні Положення;
2. Фінансова звітність Товариства (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності);
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;

5. Касова книга, касові документи;
6. Авансові звіти;
7. Накладні, акти, рахунки;
8. Договори, угоди.
9. Документи, що підтверджують формування статутного капіталу та реєстрацію випусків цінних паперів;
10. Наказ і Положення про облікову політику;
11. Протоколи органів Товариства.

2.4. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

2.5. Модифікована думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Фінансова звітність Товариства за 2014 рік була перевірена ТОВ «Аудиторська фірма «АКОФінекспертсервіс». Аудит надав умовно-позитивний висновок в зв'язку з тим, що аудитори не були присутні при проведенні інвентаризації активів та зобов'язань Товариства, так як дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки.

Аудитори провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту прийнятих в якості Національних стандартів аудиту України. Ці стандарти зобов'язують аудиторів планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО), облікової політики Товариства на підставі даних бухгалтерського обліку з урахуванням коригуючих проводок.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів, є законодавство України.

Внутрішня облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

2.5.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

2.5.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Річна інвентаризація наявних основних засобів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованостей проводилась Товариством без участі аудиторів, оскільки дата проведення інвентаризації передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак, в Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

2.5.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у попередньому параграфі, річна попередня фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам законодавчих та нормативно-правових актів України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відображає дійсний фінансовий стан ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» на дату її складання.

На підставі наведеного, аудитори вважають за можливе надати умовно – позитивний висновок про фінансову звітність ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» станом на кінець дня 31.12.2015 року, за результатами операцій з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року.

2.6. Інша допоміжна інформація

2.6.1. Думка аудитора стосовно розкриття інформації за видами активів

Актив Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року складає 2 507 298 тис. грн.

Розділ 1. Необоротні активи – 1 295 117 тис. грн., в тому числі: залишкова вартість нематеріальних активів – 9 265 тис. грн.; первісна вартість нематеріальних активів – 12 546 тис. грн.; накопичена амортизація нематеріальних активів – 3 281 тис. грн.; незавершені капітальні інвестиції – 46 166 тис. грн.; залишкова вартість основних засобів – 764 275 тис. грн.; первісна вартість основних засобів – 994 406 тис. грн.; знос основних засобів – 230 131 тис. грн.; інвестиційна нерухомість – 195 493 тис. грн.; первісна вартість інвестиційної нерухомості – 195 493 тис. грн.; інші фінансові інвестиції – 231 тис. грн.; довгострокова дебіторська заборгованість – 244 389 тис. грн.; гудвіл при консолідації – 35 298 тис. грн.

Аудитори зауважують, що за заявою керівництва залишкова вартість необоротних активів не має суттєвих відмінностей від їх справедливої вартості.

Розділ 2. Оборотні активи – 1 212 181 тис. грн., в тому числі: запаси – 77 532 тис. грн.; незавершене виробництво – 833 тис. грн.; товари – 674 377 тис. грн.; дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 186 421 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами – 75 492 тис. грн., з бюджетом – 1 401 тис. грн.,

Облік дебіторської заборгованості організовано згідно з МСФЗ, МСБО та обліковою політикою Товариства.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2015 року в національній валюті склали 189 063 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів – 7 062 тис. грн.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних, оборотних активів та дебіторської заборгованості, оскільки інвентаризація передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

Аудитори зауважують, що резерв сумнівних боргів Товариством не нараховується, отже чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги дорівнює первісній вартості.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначених в абзаці 3, 8, 9 та 10 даного пункту, статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до МСФЗ, МСБО та обліковою політикою Товариства.

2.6.2. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Розділ 2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення – 1 316 174 тис. грн., в тому числі: довгострокові кредити банків – 1 287 206 тис. грн., інші довгострокові зобов'язання – 28 968 тис. грн.

Розділ 3. Поточні зобов'язання і забезпечення – 2 495 785 тис. грн., в тому числі: короткострокові кредити банків – 69 571 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями – 647 356 тис. грн., за товари, роботи, послуги – 1 332 247 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 1 745 тис. грн., за розрахунками зі страхування – 2 673 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 3 278 тис. грн., за одержаними авансами – 224 262 тис. грн., доходи майбутніх періодів – 2 768 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 211 885 тис. грн.

Бухгалтерський облік зобов'язань на Товаристві здійснювався відповідно до МСФЗ, МСБО та обліковою політикою Товариства.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Ми не спостерігали за інвентаризацією зобов'язань та кредиторської заборгованості, оскільки інвентаризація передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначених в абзаці 5 даного пункту, статті пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до МСФЗ, МСБО та обліковою політикою Товариства.

2.6.3. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного капіталу

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року складає – (1 304 661) тис. грн., в тому числі:

Статутний капітал – 1 696 тис. грн.;

Додатковий капітал – 342 657 тис. грн.;

Накопичені курсові різниці – 45 105 тис. грн.

Непокритий збиток – (1 694 119) тис. грн.;

Дивіденди на протязі звітного періоду Товариством не нараховувались та не сплачувались.

Первинні документи щодо формування статутного капіталу з моменту створення Товариства по 31.12.2015 року для аудиторської перевірки були надані. Інформація про Статутний капітал Товариства наведена нижче.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку: балансі, звіті про фінансові результати та звіті про власний капітал. Станом на 31.12.2015 року Статутний капітал Товариства сформовано повністю. Дані про формування Статутного капіталу наведено нижче.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до МСФЗ, МСБО та обліковою політикою Товариства.

Статутний капітал

На момент створення Товариства його статутний капітал було сформовано повністю за рахунок внеску грошовими коштами в національній валюті України - гривні, на банківський рахунок Товариства від засновника (акціонера) ТОВ „Рітейл Інвест”, платіжним доручення за № 144 від 17.09.2005 року на суму 387 500,00 грн. за 1 550 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна., що становило 100,00 % статутного капіталу Товариства. Первинні документи що до формування статутного капіталу: платіжне доручення № 144 від 17.09.2005 року на суму 387 500,00 грн.

Згідно Протоколу чергових Загальних зборів акціонерів № 11 від 11 січня 2012 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу шляхом підвищення номінальної вартості акцій за рахунок спрямування до статутного капіталу прибутку Товариства за 2011 рік та обміну акцій старої номінальної вартості на акції нової номінальної вартості. Дані зміни зареєстровані в новій редакції Статуту Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 16.01.2012 року.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане свідоцтво про реєстрацію випуску за № 25/1/12 від 09.02.2012 р. на 1 550 000 (Один мільйон п'ятсот п'ятдесят тисяч) грн. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна на загальну суму 1 550 000,00 (Один мільйон п'ятсот п'ятдесят тисяч) грн.

28 лютого 2012 року Загальними зборами акціонерів ПАТ "РІТЕЙЛ ГРУП" (Протокол № 12 від 28.02.2012 року) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості шляхом приватного розміщення виключно серед акціонерів Товариства. До розміщення пропонувалось 146 000 (Сто сорок шість тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску на 146 000 (Сто сорок шість тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (Одна) гривня кожна на загальну суму 146 000,00 (Сто сорок шість тисяч) гривень. Розміщення акцій відбулось за ринковою вартістю відповідно до статті 22 Закону України "Про акціонерні товариства". Ринкова вартість однієї простої іменної акції, що пропонувалась до розміщення була встановлена станом на 26.01.2012 року суб'єктом оціночної діяльності України - ТОВ "Верітас Епрайзер" (код ЄДРПОУ 34833473) і становила 556 (П'ятсот п'ятдесят шість) гривень 50 копійок. У період реалізації акціонерами Товариства переважного права на придбання акцій, що пропонуються до розміщення, акціонери не скористались таким правом. На другому етапі приватного розміщення акціонер Товариства - Компанія "ДРГН Лімітед" (реєстраційний номер 111306 згідно законодавства Республіки Кіпр) придбав у відповідності до Договору № 2Е/2-1 від 22.05.2012 року 146 000 простих іменних акцій, що пропонувались до розміщення, за 81 249 000,00 (Вісімдесят один мільйон двісті сорок дев'ять тисяч) гривень. Підтвердженням оплати Компанією "ДРГН Лімітед" за акції є платіжні доручення:

№ 1 від 05 червня 2012 року на 25 000 000,00 гривень;

№ 2 від 05 червня 2012 року на 25 000 000,00 гривень;

№ 3 від 05 червня 2012 року на 31 249 000,00 гривень.

Бухгалтерський облік капіталу ведеться по рахунку 40 "Статутний капітал" з використанням аналітичних рахунків.

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» заявлений у сумі 1 696 000,00 грн., та розподілений на 1 696 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня кожна. На 31.12.2015 року заявлений статутний капітал сплачений на 100 %.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» видано НКЦПФР за № 43/1/12, дата реєстрації 03.04.2012 року.

Випуск цінних паперів Товариства обслуговується Публічним акціонерним товариством «Національний депозитарій України» (код ЄДРПОУ 30370711).

Цінні папери Товариства перебувають в біржовому списку ПАТ "Українська біржа" у категорії позалістингові.

У звітному періоді Товариство не приймало рішення стосовно викупу власних акцій.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний фонд». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

Заявлена сума Статутного капіталу станом на 31.12.2015 року сплачена в повному розмірі, що відповідає даним бухгалтерського обліку Товариства та даним балансу.

2.6.4. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про фінансові результати

Облік доходів та витрат ведеться згідно МСФЗ, МСБО та обліковою політикою Товариства.

Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 «Доходи від реалізації» по субрахункам у відповідності з чинним законодавством. По даному питанню перевіркою порушень не встановлено.

Облік та формування витрат Товариства ведеться відповідно до МСФЗ, МСБО та обліковою політикою Товариства.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

Фінансовий результат діяльності Товариства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

З урахуванням доходів отриманих та понесених витрат Товариством за 2015 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток в розмірі (861 506) тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

2.6.5. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2015 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2015 року становить 189 063 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2015 рік, складений відповідно до МСФЗ, МСБО та обліковою політикою Товариства, достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2015 року становить – (1 304 661) тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

2.6.6. Думка аудитора стосовно відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

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

Розрахунок вартості чистих активів здійснювався згідно Методичних рекомендацій, щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року за № 485.

Станом на 31.12.2015 року чисті активи ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» (консолідована фінансова звітність) складаються:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	1 295 117
1.3	Оборотні активи	1 212 181
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	Усього активів	2 507 298
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1 316 174
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	2 495 785
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-
2.5	Усього зобов'язань	3 811 959
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	(1 304 661)
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	1 696
4.1	Неоплачений капітал	-
4.2	Вилучений капітал	-
5.	Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом (рядок 3 – рядок 4)	(1 306 357)

Таким чином, станом на 31.12.2015 року чисті активи ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» дорівнюють (1 304 661) тис. грн., що менше розміру Статутного капіталу Товариства на (1 306 357) тис. грн.

2.6.7. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено факти про події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме:

Протягом 2015 року ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» не приймало рішень, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та вартість його цінних паперів.

2.6.8. Виконання значних правочинів

Значний правочин – правочин (крім правочину з розміщення Товариством власних акцій), вчинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів Товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Під час перевірки аудитором виконано процедури встановлення фактів відповідності до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства" здійснення Товариством значних правочинів у звітному періоді.

За даними фінансової звітності Товариства за 2014 рік активи становлять 2 276 339 тис. грн. Значним правочином для Товариства в 2015 році буде правочин учинений Товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом більша 227 633,9 тис. грн.

На протязі звітного періоду Товариством не приймалися рішення щодо вчинення значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство у звітному періоді дотримувалось вимог чинного законодавства щодо вчинення значних правочинів.

2.6.9. 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 використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Генеральний директор Товариства.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» внаслідок шахрайства.

2.6.10. Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством, як емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР у відповідності до чинного законодавства.

2.6.11. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Метою діяльності Товариства у відповідності до Статуту є створення висококонкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління з метою отримання прибутку, збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації Товариства.

Управління діяльністю Товариства здійснюють його органи, склад і порядок обрання яких визначається чинним законодавством України, Статутом та внутрішніми Положеннями про органи Товариства. в Товаристві створені такі органи:

Загальні збори акціонерів – вищий орган Товариства, що вирішує будь-які питання діяльності Товариства;

Наглядова рада - колегіальний орган, що забезпечує стратегічне керівництво діяльністю Товариства та здійснює захист прав акціонерів в межах компетенції, визначеної чинним законодавством та Статутом Товариства

Одноосібний виконавчий орган Товариства – Генеральний директор, здійснює управління поточною діяльністю Товариства та діє від імені Товариства в межах, встановлених чинним законодавством та Статутом Товариства;

Ревізор – одноосібний орган Товариства, що здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Скарг від акціонерів щодо порушення їх прав за звітний період не надходило.

Регулярна та особлива інформація Товариством подається та розміщується відповідно до вимог чинного законодавства. Порушень чинного законодавства на ринку цінних паперів з боку Товариства за звітний період встановлено не було. Акціонери вчасно і в повному обсязі отримують від Товариства інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються діяльності Товариства в цілому.

Для подальшого підвищення ефективності керування Товариством рекомендуємо більше уваги приділяти прогнозуванню фінансових ризиків та внутрішньому контролю.

2.7. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "АКОФінекспертсервіс".
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10
Реєстраційні дані:	ТОВ Аудиторська фірма "АКОФінекспертсервіс" Зареєстроване Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 24.04.2014 р. № 293/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.
Керівник	Ганенко Андрій Васильович

Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора – Серія «А» N 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 31 січня 2013 року за N 264/2, термін дії – до 29 січня 2018 року.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 20-02/16 від «23» лютого 2016 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«23» лютого 2016 року – «04» квітня 2016 року.

Перевірка проводилась з 23.02.2016 року по 04.04.2016 року за адресою: 01103, м. Київ, Залізничне шосе, будинок 57 та 01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10.

3. Висновок

Нами, ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АКОФінекспертсервіс», проведено аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП». Фінансова звітність Товариства складається за міжнародними стандартами фінансової звітності за період що розпочався 01 січня 2015 року та закінчився 31 грудня 2015 року станом на кінець дня 31.12.2015 року: що включає Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, складених станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, а також Приміток до звітів, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

В результаті проведеного аудиту встановлено, що фінансова звітність ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» станом на 31.12.2015 року у всіх суттєвих аспектах відповідає положенням та вимогам Закону про бухгалтерський облік, відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Система бухгалтерського обліку відповідає структурі і виду діяльності Товариства, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації необхідної для складання фінансової звітності.

На думку аудиторів, річна фінансова звітність за 2015 рік, у всіх суттєвих аспектах, достовірно подає фінансову інформацію про Товариство, відповідає МСФЗ, МСБО, положенням облікової політики Товариства, та вимогам чинного законодавства України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності.

На думку аудиторів, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до МСФЗ, МСБО та облікової політики Товариства.

На думку аудиторів, пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до МСФЗ, МСБО та облікової політики Товариства.

На думку аудиторів, статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до МСФЗ, МСБО та облікової політики Товариства.

На думку аудитора, статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про формування Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до МСФЗ, МСБО та облікової політики Товариства.

На думку аудитора, звіт про фінансові результати справедливо й достовірно відображає інформацію про обсяг чистого прибутку (збитку) за результатами діяльності протягом 2015 року відповідно до МСФЗ, МСБО та облікової політики Товариства.

На підставі наведеного, аудитори вважають за можливе надати умовно – позитивний висновок про фінансову звітність ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» станом на кінець дня 31.12.2015 року, за результатами операцій з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року

Аудиторський висновок, складений українською мовою на 19 аркушах (Додатки - Довідка "Розкриття особливої інформації про Товариство" на 1 аркуші, Довідка «Дотримання виконання статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства", щодо значних правочинів» на 1 аркуші, Додаток – Фінансова звітність Товариства до НКЦПФР за 2015 рік») надано керівництву ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» в двох екземплярах 04 квітня 2016 року.

Аудитор

(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)

Л. А. Сивук

Керівник ТОВ «АФ

«АКОФінекспертсервіс»

сертифікат серії А № 003610, виданий рішенням
Аудиторської палати України № 74 від 29.01.1999
року, дію сертифікату продовжено рішенням
Аудиторської палати № 264/2 від 31.01.2013 року,
дійсний до 29.01.2018 року



А. В. Ганенко

Директору
Товариство з обмеженою відповідальністю
"Аудиторська фірма "АКОФінекспертсервіс"
Ганенко Андрію Васильовичу

Довідка
про розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть
вплинути на фінансово-господарський стан
Приватного акціонерного товариства «РІТЕЙЛ ГРУП»

Про юридичні факти, які відбулися протягом звітного 2015 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:

Протягом 2015 року в Товаристві не відбулись суттєві події, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Генеральний директор

Головний бухгалтер

/Душко Ігор Михайлович/

/Трофимець Леся Петрівна/



Директору
Товариство з обмеженою відповідальністю
"Аудиторська фірма "АКОФінекспертсервіс"
Ганенко Андрію Васильовичу

Довідка
про дотримання виконання статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства", щодо
значних правочинів
Публічного акціонерного товариства «РІТЕЙЛ ГРУП»

За даними фінансової звітності Товариства за 2014 рік активи становлять 2 276 339 тис. грн. Значним правочином для Товариства в 2015 році буде правочин учинений Товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом більша 227 633,9 тис. грн.

У звітному періоді в Товаристві не приймалися рішення щодо вчинення значних правочинів.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

/Душко Ігор Михайлович/

/Трофимець Леся Петрівна/



ТОВ "Аудиторська фірма"

"АКОФінекспертсервіс"

Директор ТОВ "АКОФінекспертсервіс" ГАНЕНКО А.В.

«Аудиторська
фірма

«АКОФінекспертсервіс»

Ідентифікаційний
код 31867227



		Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2016 01 01
Підприємство	Публічне Акціонерне Товариство "РІТЕЙЛ ГРУП "	за ЄДРПОУ	33785657
Територія		за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності		за КВЕД	77.40
Середня кількість працівників	28		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	м. Київ , немає, 01103, Київ, Залізничне шосе, будинок 57		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	9088	9265	08016
первісна вартість	1001	11702	12546	9583
накопичена амортизація	1002	-2614	-3281	-1567
Незавершені капітальні інвестиції	1005	71558	46166	47248
Основні засоби:	1010	926223	764275	859063
первісна вартість	1011	1074149	994406	951669
знос	1012	-147926	-230131	-92606
Інвестиційна нерухомість:	1015	224113	195493	253324
первісна вартість	1016	224113	195493	253324
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0

інші фінансові інвестиції	1035	231	231	237
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	38467	244389	25820
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	35298	35298	35298
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом І	1095	1304978	1295117	1229006
ІІ. Оборотні активи				
Запаси	1100	75577	77532	34477
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	437	833	0
Готова продукція	1103	0	0	441.00
Товари	1104	517194	674377	366478
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	68051
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	128612	186421	169549
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	97168	75492	0
з бюджетом	1135	29907	1401	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	114909	189063	158455
Готівка	1166	24037	12281	9721
Рахунки в банках	1167	90872	176782	148734
Витрати майбутніх періодів	1170	7557	7062	6740
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0

Усього за розділом II	1195	971361	1212181	804191
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	2276339	2507298	2033197

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1696	1696	1696
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	323563	342657	373811
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	-2781	45105	12049
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1032427	-1694119	-647220
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	-709949	-1304661	-259664
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	861598	1287206	795204
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1301	28968	77
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	17008
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	17008
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0

Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	862899	1316174	812289
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	77327	69571	74671
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	627165	647356	269298
за товари, роботи, послуги	1615	1203564	1332247	681579
за розрахунками з бюджетом	1620	14556	1745	9955
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1765	2673	5526
за розрахунками з оплати праці	1630	3205	3278	2013
за одержаними авансами	1635	112866	224262	363252
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	3265	2768	38552
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	79676	211885	35726
Усього за розділом III	1695	2123389	2495785	1480572
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	2276339	2507298	2033197

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Душко Ігор Михайлович

Трофімець Леся Петрівна

ТОВ "Аудиторська фірма"

"АКОФІ ЕКСПЕРТ СЕРВІС"
Директор
ГАНЕНКО А.В.



Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство
"РІТЕЙЛ ГРУП "

за ЄДРПОУ

КОДИ

Дата(рік, місяць,
число) 2016 | 01 | 01

33785657

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2015 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6540548	5112699
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-4834397)	(-4453644)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	1706151	659055
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	614871	471859
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(-1572712)	(-247981)
Витрати на збут	2150	(-642560)	(-672462)
Інші операційні витрати	2180	(-104585)	(-71484)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			

прибуток	2190	1165	138987
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(-861382)	(-650770)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-860217	-511783
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1289	-1143
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-861506	-512926
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-861506	-512926

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	91837	55862
Витрати на оплату праці	2505	316220	303427
Відрахування на соціальні заходи	2510	84059	80657
Амортизація	2515	82511	67908
Інші операційні витрати	2520	286879	484073
Разом	2550	861506	991927

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1696000	1696000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1696000	1696000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0.508	-0.302
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0.508	-0.302
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

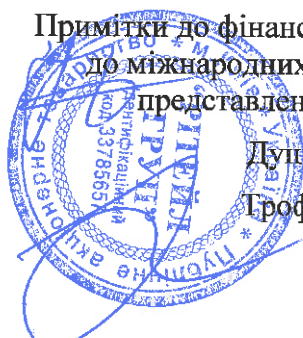
Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Душко Ігор Михайлович

Головний бухгалтер

Трофімець Леся Петрівна



Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство
"РІТЕЙЛ ГРУП "

за ЄДРПОУ

КОДИ

Дата(рік, місяць,
число) 2016 | 01 | 01

33785657

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8173425	6602995
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	46578	108489
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2782	2492
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(-6678040)	(-5998490)
Праці	3105	(-258440)	(-234436)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-151782)	(-140800)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-39362)	(-14897)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-1880)	(-6521)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-17103)	(-28501)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)

Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(-981856)	(-114109)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	94322	176222
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	4526
необоротних активів	3205	808	256512
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(-141420)
необоротних активів	3260	(-50791)	(-120617)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-49983	-999
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	80539	78977
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	-50724	-229192
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)

Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	29815	-150215
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	74154	25008
Залишок коштів на початок року	3405	114909	89901
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	189063	114909

Примітки

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Душко Ігор Михайлович

Головний бухгалтер

Трофімець Леся Петрівна



ТОВ "Аудиторська фірма"

"АКОФІ ЕКСПЕРТ СЕРВІС"



Підприємство

Публічне Акціонерне Товариство
"РІТЕЙЛ ГРУП"Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 | 01 | 01

33785657

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капіта лу дооцін ках	Додаткови й капітал	Резервн ий капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокрити й збиток)	Неопла чений капітал	Вилучени й капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1696	0	323563	0	-1032427	0	-2781	-709949
Коригуванн я: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилки	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригован ий залишок на початок року	4095	1696	0	323563	0	-1032427	0	-2781	-709949
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-661692	0	0	-661692
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	19094	0	0	0	0	19094
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	47886	47886
Частка іншого	4114	0	0	0	0	0	0	0	0

сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств									
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0

Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	19094	0	-661692	0	47886	-594712
Залишок на кінець року	4300	1696	0	342657	0	-1694119	0	45105	-1304661

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Душко Ігор Михайлович

Трофімець Леся Петрівна

ТОВ "Аудиторська фірма"

"АКОФІ ЕКСПЕРТ СЕРВІС"

Д. І. ТАНИНКО А. В.



**Публічне акціонерне товариство
«РІТЕЙЛ ГРУП»**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОГО ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ
Публічного акціонерного товариства
«РІТЕЙЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

м. Київ
2016 рік

Зміст

Примітки до звітів

1. Облікова політика.
 - 1.1. Загальна інформація про діяльність Товариства
 - 1.2. Основи облікової політики та складання звітності
 - 1.3. Інвестиційна нерухомість
 - 1.4. Основні засоби
 - 1.5. Нематеріальні активи
 - 1.6. Оперативний лізинг (оренда)
 - 1.7. Припинена діяльність
 - 1.8. Податок на прибуток
 - 1.9. Власні акції, викуплені в акціонерів
 - 1.10. Доходи та витрати
 - 1.11. Взаємозалік статей активів і зобов'язань
 - 1.12. Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок
2. Вплив переходу на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
3. Основні засоби та нематеріальні активи
4. Гудвіл та фінансові інвестиції
5. Запаси та товари
6. Дебіторська заборгованість
7. Грошові кошти
8. Інші зобов'язання
9. Власний капітал
10. Інші операційні доходи
11. Інші доходи
12. Адміністративні витрати
13. Витрати на збут
14. Собівартість виготовленої продукції
15. Інші операційні витрати
16. Витрати на податок на прибуток
17. Прибуток/(збиток) на одну просту акцію
18. Операції з пов'язаними особами
19. Події після дати балансу

Примітка 1. Облікова політика

Примітка 1.1. Загальна інформація про діяльність Товариства

Повне найменування Товариства:

Повне офіційне найменування українською мовою: Публічне акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП».

Повне офіційне найменування російською мовою: Публичное акционерное общество «РИТЕЙЛ ГРУП».

Повне офіційне найменування англійською мовою: Public Joint Stock Company «RETAIL GROUP».

Скорочене найменування українською мовою: ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП»;

Скорочене найменування російською мовою: ПАО «РИТЕЙЛ ГРУП»;

Скорочене найменування англійською мовою: PJSC «RETAIL GROUP».

Код за ЄДРПОУ: 33785657.

Місцезнаходження Товариства:

Юридична адреса: Україна, 01103, м. Київ, Залізничне шосе, 57.

Поштова адреса банку: Україна, індекс 01103, м. Київ, Залізничне шосе, 57.

Телефони: +38 044 206-70-89, 539-09-39.

Організаційно-правова форма Товариства: акціонерне товариство.

Дата звітності за звітний період: Фінансова звітність Товариства складається за міжнародними стандартами фінансової звітності за період що розпочався 01 січня 2015 року та закінчився 31 грудня 2015 року станом на кінець дня 31.12.2015 року. На виконання ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» фінансова звітність складена згідно з вимогами МСФЗ 1. Датою переходу на МСФЗ Товариство обрало 01 січня 2013 року.

Валюта звітності: українська гривня.

Одиниця виміру річної звітності: тисячі гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Назва органу управління, у віданні якого перебуває Товариство: Публічне акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП» (надалі по тексту Товариство) не перебуває під управлінням материнської компанії.

ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» здійснює свою діяльність згідно зі Статутом.

За Статутом основними напрямками діяльності Товариства є:

- надання інформаційно-консультаційних послуг з питань корпоративного права;
- надання консультаційних послуг власникам корпоративних прав (часток та/або акцій) щодо здійснення прав учасника (акціонера) Товариства);
- надання інших комерційних послуг;

Основними видами діяльності Товариства у звітному році були:

- лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами;
- консультування з питань комерційної діяльності й керування

Результати від господарської діяльності: Результати діяльності Товариства за звітний рік розкриваються у Звіті про фінансові результати ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП».

За 2015 рік доходи ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» склали 7 155 419 тис. грн. та сформовані в основному за рахунок:

Доходи від основного виду діяльності – 6 540 548 тис. грн.

інших операційні доходів – 614 871 тис. грн.

Загальна сума витрат Товариства (без врахування витрат з податку на прибуток) за 2015 рік склала 8 015 636 тис. грн., які в своїй структурі мають:

собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 4 834 397 тис. грн.;

адміністративні витрати – 1 572 712 тис. грн.;

витрати на збут – 642 560 тис. грн.

інші операційні витрати – 104 585 тис. грн.;

фінансові витрати – 861 382 тис грн.;

Фінансовий результат діяльності Товариства за 2015 рік становить збиток в розмірі 860 217 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток: 1 289 тис. грн.

Чистий прибуток Товариства: 861 506 тис. грн.

Чистий збиток на одну просту акцію склав _____ гривень.

Вищезазначена інформація міститься в звіті про фінансові результати ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» станом на 31 грудня 2015 року.

Інформація про рух капіталу за звітний рік наведена у звіті про рух капіталу.

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року становить 1 696 тис. грн.

Злиття, приєднання, поділ, перетворення: Публічне акціонерне товариство «РІТЕЙЛ ГРУП» здійснює свою діяльність на території України. Станом на 31 грудня 2015 року не мало відокремлених підрозділів. На протязі 2015 року в Товаристві не приймалось рішення щодо реорганізації шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення.

Плани щодо безперервної діяльності та/або на випадок кризових обставин

Керівництво оцінило здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність та прогнозує, що Товариство володіє достатніми ресурсами для успішного здійснення діяльності у найближчому майбутньому. Крім того Керівництво не володіє інформацією про наявність невизначеності, яка може викликати сумніви щодо можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, фінансова звітність готується, виходячи із припущення про безперервність діяльності.

Припинення окремих видів діяльності: Припинення окремих видів господарської діяльності протягом 2015 року не відбувалось.

Обмеження щодо володіння активами: У 2015 році Товариством не приймалися рішення щодо обтяження активів.

Станом на 31 грудня звітного року справ, що розглядалися у судах будь-яких юрисдикцій, а також зобов'язань по кредитуванню не відображених у балансі, не має.

Управління Товариством. Відповідальність і функції Наглядової ради та Виконавчого органу.

Органами Товариством є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Виконавчий орган - Генеральний директор.
- Ревізор.

Загальні збори акціонерів є вищим органом Товариства, що мають права приймати будь які рішення стосовно діяльності Товариства. Компетенція загальних зборів, порядок їх скликання та проведення визначається чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішнім Положенням про загальні збори акціонерів.

Наглядова рада є колегіальним органом Товариства, що здійснює захист прав акціонерів, і в межах своєї компетенції, контролює та регулює діяльність Виконавчого органу -

Генерального директора. Члени Наглядової ради обираються Загальними зборами з числа акціонерів в кількості не менше 3-х осіб. Компетенція, порядок роботи, виплати винагороди та відповідальність членів Наглядової ради визначається чинним законодавством України, Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду.

Генеральний директор є одноосібним виконавчим органом, який діє від імені Товариства в межах встановлених чинним законодавством, Статутом Товариства та Положенням про Виконавчий орган Товариства. Генеральний директор здійснює керівництво поточною діяльністю та організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства.

Ревізор одноосібний орган Товариства, що здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Власні акції викуплені у акціонерів. Станом на 31.12.2015 року ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» не мало викуплених власних акцій.

Кількість працівників на кінець звітного періоду. На кінець звітного періоду в Товаристві працювало 28 осіб. Середньооблікова кількість штатних працівників за 2015 рік складала 28 осіб.

Примітка 1.2. Основи облікової політики та складання звітності

Річна фінансова звітність складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, облікової політики Товариства на підставі даних бухгалтерського обліку з урахуванням коригуючих проводок.

Основні принципи облікової політики Товариства викладені у «Положенні про облікову політику ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП», затверджену наказом по Товариству № 9 від 29.12.2012 року., змін в обліковій політиці у 2015 році не було.

Облікова політика Товариства визначається відповідно до Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку, інших законодавчих актів України, рішень Виконавчого органу Товариства з питань кредитно-ресурсної, структурної та фінансової політики, внутрішніх документів, що визначають порядок здійснення операцій з різними фінансовими інструментами.

Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, який здійснювався згідно Облікової політики Товариства на 2015 рік.

Облікова політика – це сукупність визначених у межах чинного законодавства принципів, методів і процедур, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці в Товаристві прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу, Положення облікової політики Товариства є обов'язковими для безумовного виконання, як в звітному періоді, так і в поточному році.

У межах чинного законодавства Положення визначає:

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку та формування статей звітності,
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей балансу Товариства,
- порядок нарахування доходів Товариства, критерії визнання активів сумнівними чи безнадійними до отримання,
- порядок створення та використання спеціальних резервів (порядок списання за рахунок резервів безнадійної заборгованості),
- вимоги та вказівки щодо обліку і контролю окремих операцій.

Основними принципами облікової політики Товариства є:

- повне висвітлення - усі операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій Товариства, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються та розкриваються у звітності відповідно до їх сутності та економічного змісту, а не лише за їх юридичною формою;
- автономність - активи та зобов'язання Товариства відокремлені від активів та зобов'язань інших підприємств і власників Товариства, у зв'язку з цим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства;
- обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/або витрати - не

занижуватимуться;

- безперервність - оцінка активів Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність продовжуватиметься в неосязному майбутньому. Плани скорочення масштабів діяльності Товариства повинні відображатися у фінансових звітах;
- нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду потрібно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.
- послідовність – постійне (із року в рік) застосування обраної облікової політики. Зміна методів обліку можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і потребує додаткового обґрунтування і розкриття у фінансових звітах ;
- історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів і пасивів за вартістю їх придбання чи виникнення.

Товариство веде бухгалтерський облік, складає фінансову звітність у національній валюті України - гривні.

Активи і зобов'язання Товариства обліковуються, пріоритетно, за вартістю їх придбання чи виникнення.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання Товариства оприбутковуються та обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю):

- за первісною або історичною вартістю: активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації; зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності ;
- за справедливою (ринковою) вартістю: активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів, зобов'язання – за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз “обізнані, зацікавлені та незалежні сторони” означає наявність добре проінформованого покупця, який має бажання купити, і добре проінформованого продавця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах; приведення вартості активів у відповідність до справедливої здійснюється шляхом їх переоцінки, класифікації на предмет зменшення корисності та наявних кредитних ризиків.

Крім вказаних, в обліковій політиці Товариства, у залежності від характеру та змісту завдань різних складових його облікової системи, використовуються інші методи оцінки окремих груп активів і зобов'язань.

Примітка 1.3. Інвестиційна нерухомість

На балансі Товариства станом на 31.12.2015 року обліковується інвестиційна нерухомість вартістю 195 493 тис грн.

Примітка 1.4. Основні засоби

Основні засоби - це матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, здавання в лізинг (оренду) іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість більше 2 500,00 гривень. Станом на 31.12.2015 року Товариство володіє основними засобами балансовою вартістю в розмірі 764 275 тис. грн.

Примітка 1.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (НА) – актив, який не має матеріальної форми, може бути ідентифікований та утримується Товариством з метою використання протягом періоду понад один рік (або одного операційного циклу, якщо він довший за рік) у своїй діяльності, в адміністративних цілях або надання в лізинг (оренду) іншим особам.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- авторське право та суміжні з ним права, виконання тощо);
- інші нематеріальні активи (право на проведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю - історичною (фактичною) собівартістю нематеріальних активів у вигляді суми грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) нематеріальних активів. Первісна вартість також включає у себе усі витрати, що пов'язані з доставкою, установкою, введенням в експлуатацію.

Зміна первісної вартості допускається лише у випадках проведення витрат на поліпшення (модернізація, модифікація, добудова дообладнання, реконструкція) або удосконалення нематеріальних активів, у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди (з відображенням витрат за капітальними інвестиціями) та при проведенні. Після первісного визнання нематеріального активу його облік надалі здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Справедлива вартість - сума, за якою може бути здійснено обмін активу, або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

В системі обліку Товариства амортизація та нематеріальних активів нараховується за кожним окремим об'єктом із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта. Амортизація нараховується із застосуванням програмного забезпечення.

Протягом 2015 року метод амортизації нематеріальних активів Товариства не змінювався, переоцінка первісної вартості не здійснювалась, термін корисного використання нематеріальних активів не змінювався, договори про придбання нематеріальних активів Товариством не укладались.

Станом на 31.12.2015 р. балансова вартість нематеріальних активів складає 9 265 тис. грн.

Примітка 1.6 Оперативний лізинг (оренда)

Товариство в якості орендаря

Станом на 31.12.2015 року Товариство здійснює операційну оренду в якості Орендаря.

Товариство в якості орендодавця

На протязі 2015 року Товариство надавало активи у оперативний лізинг (оренду). Договори фінансового лізингу Товариством у звітному періоді не укладались. Товариство на підставі ліцензійних договорів передавало право на використання власних торгових марок та знаків для товарів і послуг: КРАЩА ЦІНА, ШАРА, МУССОН, МУСОН, ШАРА 1 краща ціна (комб), ХІТ ПРОДУКТ (комб), GREEN HILLS, ЩОРІЧНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЧЕМПІОНАТ КАСИРІВ, ПРОСТО MARKET (комб), EVROCUISINE, LUX-MART, SIZZLE, DELISSE, № 1 (комб), № 1, КВАСНИЙ УКРАЇНСЬКИЙ, КРАЩА ЯКІСТЬ-КРАЩА ЦІНА, KANDY KAT, aqva era, kishenya, JUZZI, Славетні Джерела, Щедре застілля, Щедрое застольє, ВЕЛМАРТ Велетень низьких цін!, Махаіт, Sehr Gut, Зер Гут, 1 чесна ціна, № 1 ГОРІЛКА КЛАСИЧНА (комб.), № 1 Горілка ОСОБЛИВА НА БЕРЕЗОВИХ БРУНЬКАХ (комб.), ПЕННОЕ СВІТЛЕ (комб.), ВЕЛИКА КИШЕНЯ, Veroni, ЯрмарОК

торгівельні ряди, SONET, MAX EFFECT, MAXIAIR, MAXXAIR, ДОБРИНО, DOUBLE QUALITY CONTROL (комб.), WINIX(комб.), majestea, ВЕРОНІ, ОПЕКА (комб.), ДОБРИНО (комб.), TOTO (комб.), Jolli Zebra(комб.), В SELECT (комб.), ВК Експрес (комб.), 1 (комбіноване), М'ясний еталон Перевірена якість (комб.), PULSE 4PL LOGISTIC SYSTEM (комб.), БЕЛМАРТ, « 1 супермаркет, ХІТ ПРОДУКТ ДЛЯ ДІТЕЙ KIDS (комб.), супермаркет № 1.

Примітка 1.7 Припинена діяльність

Припинення діяльності Товариства у звітному періоді не було.

Примітка 1.8. Податок на прибуток

Податки

Поточний податок

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, що передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки згідно чинного законодавства, що застосовуються для визначення даної суми, - ставки та закони, що прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається на звітну дату за тимчасовими різницями між податковою базою та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма оподатковуваними різницями за виключенням наступних випадків: коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визначення гудвіла, або активу, або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням бізнесу, і яка на момент її здійснення не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; по відношенню оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з вкладеннями в дочірні компанії; якщо материнська компанія може контролювати період зменшення тимчасової різниці або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що вираховуються, в результаті переносу на майбутні періоди невикористаного податкових пільг та невикористаних податкових збитків, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути враховані тимчасові різниці, що вираховуються, перенесення невикористаних податкових пільг та невикористаних податкових збитків, окрім наступних випадків: коли відстрочені податкові активи, що відносяться до тимчасових різниць, що вираховуються, виникають в результаті первинного визнання активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням бізнесу, і яка на момент її здійснення не впливає ні бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; по відношенню тимчасових різниць, що вираховуються, які пов'язані з інвестиціями в дочірні компанії, відстрочені податкові активи визнаються лише в тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть зменшені в найближчому майбутньому, та буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається не рідше ніж один раз на рік, і знижується, якщо ймовірність того, що буде отриманий достатній оподатковуваний прибуток, що дозволить використати увесь або частину відстрочених активів, незначна. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються не рідше одного разу на рік і визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що майбутній податковий прибуток дозволить відшкодувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за тими ставками, які як передбачається, будуть використовуватись в тому році, коли актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на підставі податкових ставок, які станом на звітну дату були

впроваджені.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах, визначених Податковим Кодексом України (далі – ПКУ). Ставка податку на прибуток з 01 січня 2015 року, складала 18 % від прибутку до оподаткування. Сума податку на прибуток Товариства за звітний 2015 рік визначалася у відповідності до норм ПКУ. При цьому за результатами 2015 року в податковому обліку прибуток до оподаткування склав 1 289 тис. грн. Станом на 31 грудня 2015 року в Товаристві не визнано відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Примітка 1.9 Власні акції Товариства, викуплені в акціонерів

Протягом 2015 року викуп власних акцій у акціонерів ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» не здійснювався.

Примітка 1.10 Доходи і витрати

Облік та визнання доходів та витрат Товариством проводиться згідно з МСБО (IAS)18 «Дохід», Положенням (стандартом бухгалтерського обліку 15 “Доходи”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно вимог чинного законодавства України.

Правила бухгалтерського обліку процентних та комісійних доходів і витрат Товариства базуються на принципах нарахування і відповідності:

- принцип нарахування: статті доходів і витрат враховуються та оцінюються в момент продажу активу або в міру надання послуг. Усі доходи і витрати установи, що відносяться до звітного періоду, відображаються у цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані або сплачені кошти.

- принцип відповідності: витрати та доходи, пов'язані з цими витратами, визнаються у бухгалтерському обліку в один і той самий звітний період.

Доходи/витрати підлягають нарахуванню та відображенню у фінансовій звітності Товариства якщо виконуються такі умови:

а) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути досить точно оцінений;

б) дохід або витрати відповідають виникненню реальної заборгованості (за дебетом у разі доходу і за кредитом у разі витрат).

Вищевказані умови можливо вважати виконаними, якщо:

а) є угода про надання (отримання) послуг, яка має юридичну силу, або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України;

б) є документи, які підтверджують повне або часткове надання (отримання) послуг (акт приймання-передавання, платіжна вимога - доручення тощо).

За цих умов доходи (витрати) за операцією з надання (отримання) послуг визнаються у бухгалтерському обліку в міру їх надання (отримання).

У разі, якщо Товариством отримані доходи (здійснені витрати), за активами або зобов'язаннями, які будуть існувати в майбутньому, або за послугами, які будуть надані (отримані) у наступних звітних періодах, такі доходи (витрати) не включаються до фінансового результату звітного періоду, а враховуються на рахунках “Доходи майбутніх періодів” (“Витрати майбутніх періодів”).

Заборгованість за нарахованими доходами Товариства, що визнана безнадійною до отримання, підлягає списанню.

Примітка 1.11. Взаємозалік статей активів та зобов'язань

За звітний період Товариством не здійснювався взаємозалік активів і зобов'язань балансу.

Примітка 1.12 Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок

Розкриття змін та виправлення суттєвих помилок у фінансовій звітності Товариства здійснюється відповідно до основних вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Облікова політика застосовується щодо подій та операцій з моменту їх виникнення. Якщо сума коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Протягом звітного року облікова політика Товариства не змінювалась.

Для складання достовірної звітності Товариство використовує право щомісячно, у разі потреби, проводити коригуючі проводки.

Виправлення суттєвих помилок, які мали місце в попередніх роках, протягом 2013 року не проводилось.

Примітка 2. Вплив переходу на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності

На момент підготовки даної фінансової звітності в поточному році Товариство використало всі нові і змінені стандарти і інтерпретації, затверджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надані - «РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (надані – «КТМФЗ»), які розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України і які набули чинності при складанні звітності. Прийняття нових і змінених стандартів і інтерпретацій не призвело до змін протягом року в обліковій політиці Товариства, яка використовувалась для відображення даних звітного року.

Примітка 3. Основні засоби та нематеріальні активи

У 2015 році Товариство не приймало рішень щодо вчинення правочинів щодо обтяження чи відчуження основних засобів.

Збільшення або зменшення вартості нематеріальних активів протягом звітного періоду, які виникали у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі, в Товаристві в звітному періоді не відбувалося.

На балансі Товариства станом на 31.12.2015 року обліковується інвестиційна нерухомість вартістю 195 493 тис грн.

Станом на 31.12.2015 року Товариство володіє основними засобами на суму 764 275 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року балансова вартість нематеріальних активів складає 9 265 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року балансова вартість незавершених капітальних інвестицій 46 166 тис. грн.

Дані Примітки 3 використовуються для розрахунку рядків 1000, 1005, 1010, 1015 Балансу.

Примітка 4. Гудвіл та фінансові інвестиції

В активі балансу станом на 31 грудня 2015 року обліковувались інші фінансові інвестиції 231 тис. грн., довгострокова дебіторська заборгованість 244 389 тис. грн. та гудвіл 35 298 тис. грн.

Примітка 5. Запаси та товари

Станом на 31 грудня 2015 р. на балансі Товариства вартість запасів складають – 77 532 тис.

грн.; незавершеного виробництва – 833 тис. грн.; товарів – 674 377 тис. грн.

Примітка 6. Дебіторська заборгованість

В активі балансу станом на 31 грудня 2015 року обліковувалось 186 421 тис. грн. дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами – 75 492 тис. грн., з бюджетом – 29 907 тис. грн. Витрати майбутніх періодів склали 7 062 тис. грн.

ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» не отримувал інформацію, яка б вказувала, що є ризик неотримання заборгованості. Резерв сумнівних боргів не створювався.

Дані Примітки 6 використовуються для розрахунку рядків 1040, 1125, 1130, 1135, 1170 Балансу.

Станом на 31.12.2015 р. ПАТ «РІТЕЙЛ ГРУП» не мало довгострокових активів, призначених для продажу, та не мало груп вибуття.

Примітка 7. Грошові кошти

(в тисячах гривень)

В національній та іноземній валюті на поточному рахунку в установі банку 189 063

Примітка 8. Зобов'язання

(в тисячах гривень)

1 Забезпечення виплат персоналу – 0 тис. грн.

2 Довгострокові кредити банків 1 287 206 тис. грн.

3 Інші довгострокові зобов'язання 28 968 тис. грн.

4 Страхові резерви 0 тис. грн.

5 Короткострокові кредити банків 69 571 тис. грн.

6 Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями 647 356 тис. грн.

7 Векселі видані 0 тис. грн.

8 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1 332 247 тис. грн.

Кредиторська заборгованість: з бюджетом 1 745 тис. грн.

10 Кредиторська заборгованість: з позабюджетних платежів 0 тис. грн.

11 Кредиторська заборгованість: зі страхування 2 673 тис. грн.

12 Кредиторська заборгованість: з оплати праці 3 278 тис. грн.

13 Кредиторська заборгованість: за одержаними авансами 224 262 тис. грн.

14 Доходи майбутніх періодів 2 768 тис. грн.

15 Інші поточні зобов'язання 211 885 тис. грн.

Усього 3 811 977 тис. грн.

Примітка 9. Власний капітал на 31 грудня 2015 р.

(в тисячах гривень)

Рядок	Найменування статті	Кількість акцій в обігу (шт.)	Прості акції (шт.)	Усього,
1	Власний капітал в т.ч.:			
1.1	Статутний капітал	1 696 000	1 696 000	1 696 000
1.2	Додатковий вкладений			342 657
1.3	Накопичена курсова різниця			45 105
1.4	Нерозподілений прибуток			-1 694 119

Примітка 10. Інші операційні доходи

(в тисячах гривень)			
Рядок	Найменування статті	Примітки	2015 рік
1	Списання безнадійної кредиторської заборгованості	0	614 871
2	Усього операційних доходів	0	614 871

Дані Примітки 10 використовуються для розрахунку рядка 2120 Звіту про фінансові результати

Примітка 11. Інші доходи

(в тисячах гривень)			
Рядок	Найменування статті	Примітки	2015 рік
1	Дохід від реалізації фінансових інвестицій		-
2	Усього інших доходів		-

Дані Примітки 11 використовуються для розрахунку рядка 2240 Звіту про фінансові результати.

Примітка 12. Адміністративні витрати

(в тисячах гривень)			
Рядок	Найменування статті	Примітки	2015 рік
1	2	3	4
1	Витрати на утримання персоналу		943 627
2	Відрахування на соціальні заходи		298 816
3	Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги		-
4	Інші витрати, пов'язані з основними засобами		-
5	Консультативні, юридичні, інформаційні послуги		-
6	Банківське обслуговування		-
7	Сплата інших податків та обов'язкових платежів, крім податку на прибуток		-
8	Інші		330 269
13	Усього адміністративних витрат		1 572 712

Дані Примітки 12 використовуються для розрахунку рядка 2130 Звіту про фінансові результати.

Примітка 13. Витрати на збут

(в тисячах гривень)			
Рядок	Найменування статті	Примітки	2015 рік
1	2	3	4
1	Витрати на утримання персоналу		385 536
2	Амортизація основних засобів		82 511
3	Відрахування на соціальні заходи		122 086
4	Витрати на утримання основних засобів		
5	Інші витрати, пов'язані з основними засобами		

6	Рекламні послуги		
7	Інші		52 427
8	Усього витрат на збут		642 560

Дані Примітки 13 використовуються для розрахунку рядка 2150 Звіту про фінансові результати.

Примітка 14. Собівартість виготовленої продукції

(в тисячах гривень)

Рядок	Найменування статті	Примітки	2015 рік
1	2	3	4
1	Витрати на утримання персоналу		
2	Амортизація основних засобів		
	Прямі матеріальні витрати		51 320
3	Відрахування на соціальні заходи		
4	Витрати на утримання основних засобів		
5	Інші витрати, пов'язані з основними засобами		
6	Витрати на оренду виробничого обладнання		
7	Витрати на охорону праці		
8	Інші		4 783 077
9	Усього адміністративних та інших операційних витрат		4 834 397

Дані Примітки 14 використовуються для розрахунку рядка 2050 Звіту про фінансові результати.

Примітка 15. Інші операційні витрати

(в тисячах гривень)

Рядок	Найменування статті	Примітки	2015 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованих запасів		-
2	Списання безнадійної дебіторської заборгованості		-
3	Інші витрати		104 585
4	Усього інших операційних витрат		104 585

Дані Примітки 15 використовуються для розрахунку рядка 2180 Звіту про фінансові результати

Примітка 16. Витрати на податок на прибуток

(в тисячах гривень)

Рядок	Найменування статті	2015 рік
1	Поточний податок на прибуток	1 289
2	Усього	1 289

Дані Примітки 16 використовуються для заповнення рядка 2300 Звіту про фінансові результати

Примітки 17. Розрахунок прибутку/(збитку), що належить акціонерам – власникам простих акцій

(в тисячах гривень)

Рядок	Найменування статті	Примітки	2015 рік
1	Прибуток/(збиток) за рік		(861 506)
2	Середньорічна кількість простих акцій в обігу (тис. шт.)		1 696
3	Прибуток/(збиток), що належить акціонерам – власникам простих акцій банку		(508)

Дивіденди за рішенням Загальних зборів акціонерів за попередній період Товариством не нараховувались і не виплачувались.

Станом на 31.12.2015 р. Товариство мало дочірні компанії в яких володіло 50% і більше корпоративними правами: ТОВ «ФУДМЕРЕЖА», ТОВ «ФУДМАРКЕТ», ТОВ «ГРАВІС ПЛЮС», ТОВ «АВСОН», ТОВ «РЕКЛАМА-ТРЕЙД», ПІК ТОВ "VK M TRADE", ТОВ "Форест - 2000", "VISTARCOM" S.R.L., CVIZA-MS.R.L., ТОВ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ», ТОВ «ТЦ «БЕРЕГ», ТОВ «РІАЛ КЕПІТАЛ 2»

Протягом 2015 року Товариство не здійснювало дій щодо об'єднання компаній.

Примітка 18. Операції з пов'язаними особами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Наведені нижче юридичні особи представляють собою групу пов'язаних сторін Товариства:

Рядок	Пов'язана особа	Характер взаємовідносин
1	ТОВ "ДКП "Укржитлоспецхолдінг"	корпоративні права
2	ТОВ «Реклама-Трейд»	корпоративні права, цінні папери
3	ТОВ "ТЦ "Кіровський",	корпоративні права
4	ТОВ «ТЦ «Берег»	корпоративні права, фінансова допомога
5	ТОВ «Залізничний ринок»	корпоративні права
6	ПФ «Кассандра»	корпоративні права
7	ТОВ «Рустам»	корпоративні права
8	ТОВ «Фруктовий сад»	корпоративні права
9	ТОВ «РІТЕЙЛ ІНВЕСТ»	корпоративні права
10	ТОВ «ХІЛС ПЛЮС»	корпоративні права
11	ТОВ «Зелос»	корпоративні права
12	ПІК ТОВ "VK M TRADE"	корпоративні права
13	ТОВ «Форест-2000»	корпоративні права
14	"VISTARCOM" S.R.L.	фінансова допомога, корпоративні права
15	CVIZA-MS.R.L.	фінансова допомога, корпоративні права

16	ТОВ «ФР-101»	фінансова допомога, корпоративні права
17	ТОВ «Жовта річка»	оренда, фінансова допомога, цінні папери
18	ТОВ «Фудмаркет»	фінансова допомога, корпоративні права, роялті
19	ТОВ «Фудмережа»	фінансова допомога, корпоративні права, роялті
20	ТОВ "Люксор-Центр"	фінансова допомога, корпоративні права
21	ТОВ "Укрцентр плюс"	фінансова допомога, корпоративні права
22	ТОВ "Ріел Кепітал"	фінансова допомога, корпоративні права
23	ТОВ "Ріел Кепітал 2"	фінансова допомога, корпоративні права
24	ТОВ "Ріел Кепітал 3"	фінансова допомога, корпоративні права
25	ТОВ "Ріел Кепітал 4"	фінансова допомога, корпоративні права
26	ТОВ "Ріел Кепітал 5"	фінансова допомога, корпоративні права
27	ТОВ «РІТРОН»	корпоративні права
28	ТОВ «Реєстр Груп»	фінансова допомога, корпоративні права
29	ТОВ «Маркет-Сервіс»	цінні папери нет такого
30	ТОВ «Альта Експерт»	цінні папери нет такого
31	ТОВ «Інвестбуд 5»	корпоративні права
32	ТОВ «Гравіс плюс»	корпоративні права
33	ТОВ «Альвар»	корпоративні права

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство мало залишків (тис. грн.) по операціях з пов'язаними сторонами:

Пов'язана особа	Характер взаємовідносин	Сума, тис. грн.
Дебіторська заборгованість:	-	-
Усього	-	-

Загальна сума компенсацій ключовому управлінському персоналу Товариства була відображена у складі «Заробітна плата та відповідні нарахування» загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 385 566 тис. грн., за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року.

Примітка 19. Події після дати балансу

Суттєвих подій між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності за 2015 рік у Товаристві не відбувалося.

«10» березня 2016 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер

І. М. Душко

Л. Н. Трофимець



ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА»
ЕКСПЕРТСЕРВІС
ГАНЕНКО А. В.

Прочитано, пронумеровано
та скріплено печаткою
49 (сорок дев'ять) аркушів
Директор ТОВ "АФ
"ІКОФінекспертсервіс"

Ганенко А. В.

