



АУДИТОРСЬКА ФІРМА®

ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ - ІНВЕСТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094
Рах. № 26009302158705 в ДФ АКБ "Форум", МФО322948, ЄДРПОУ 32241880
49044, м. Дніпропетровськ, бул. Катеринославський, 2, оф. 616

+38 (056) 732-38-01, +38 (056) 732-38-02, e-mail: mail@audit-invest.com.ua, www.audit-invest.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА
«ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ»

Висновок щодо фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2012р.

Ми провели аудит фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ», код 23367720, (далі по тексту – ПТ «ЛОМБАРД ТОВАРИШ» або Товариство), що додається, яка включає «Баланс» станом на 31.12.2012р. , «Звіт про фінансові результати», «Звіт про рух грошових коштів», «Звіт про власний капітал», Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД ТОВАРИШ» за рік, що закінчився 31.12.2012 р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал в особі Директора ПТ «ЛОМБАРД ТОВАРИШ» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання та фінансової звітності, що діють в Україні та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки.

Відповідальною особою за ведення та результати бухгалтерського та податкового обліку і звітності є директор Товариства.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ПТ «ЛОМБАРД ТОВАРИШ» фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою

висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПТ «ЛОМБАРД ТОВАРИШ». Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У складі необоротних активів Товариства відображено відстрочений податковий актив у розмірі 34тис.грн. Перевіркою правильності проведеного розрахунку встановлено методологічну помилку. На думку аудитора, сума відстроченого податкового активу мала б становити 6тис.грн. Відповідно, вартість необоротних активів Товариства зменшилася б, а чистий збиток збільшився б на 28тис.грн.

У складі забезпечень майбутніх витрат і платежів Товариства відображено забезпечення відшкодування операційних витрат на виплати відпусток працівникам в сумі 17тис.грн. Розрахунок забезпечення проведено без нарахування резерву на суми єдиного соціального внеску витрат на відпустки працівникам. На думку аудитора, сума забезпечення повинна становити 23тис.грн. Відповідно, вартість зобов'язань та чистий збиток Товариства збільшилися б на 6тис.грн.

Крім того, фінансова звітність не включає всі розкриття, що їх вимагає застосовна концептуальна основа фінансової звітності, а саме: у Примітках до фінансової звітності не наводиться інформація про суми компенсацій, які одержані від Товариства провідним управлінським персоналом.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2012 року, його фінансовий результат та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31.12.2012р., відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Додатки:

1. Баланс ПТ «ЛОМБАРД ТОВАРИШ» на 31.12.2012 р.;
2. Звіт про фінансові результати за 2012 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів ПТ «ЛОМБАРД ТОВАРИШ» за 2012 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2012 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД ТОВАРИШ» за 2012 рік.

Аудитор,
Директор ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Єльченко Ольга Миколаївна

12 квітня 2013 року

сертифікат серія А №000721, виданий рішенням

Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2015р.

ТОВ Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
внесено до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням
Аудиторської палати України №118 від 26.12.2002 р., свідоцтво №3094
49101, м. Дніпропетровськ, пр-т Пушкіна, буд. 25/27
тел./факс 732-38-01 (02, 03)