

Приватне підприємство „Аудиторська фірма „АМК-Сервіс”, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 24231715, м. Дніпропетровськ, вул. Карла Лібкнехта, 9, к 3, зареєстроване 25.03.1996р. Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради, Свідоцтво Аудиторської палати України про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1532, відповідно до рішення від 26.01.2001р. №98, термін дії свідоцтва – до 30.11.2015р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0143, відповідно до рішення АПУ від 29.09.2011 р. № 239/4, Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ №0025 від 02.07.2013р., строк дії свідоцтва – до 30.11.2015р., тел./факс (056) 370-45-33.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам, керівництву
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА
"ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ "

Висновок щодо фінансових звітів Повного товариства "ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ" станом на 31 грудня 2013 року

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Повного товариства "ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ", код 23367720, (далі ПТ "ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ " або Товариство), що додається, яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал в особі директора ПТ "ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ" несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в Україні в якості національних. 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 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

У складі необоротних активів Товариства на початок звітнього року відображено відстрочений податковий актив у розмірі 34 тис. грн. Аудиторський висновок попереднього аудитора було модифіковано з цього питання. Під час зміни концептуальної основи складання фінансової звітності з ПСБО на МСФЗ Товариство не внесло коригування у цю статтю звіту про фінансовий стан, що впливає як на вхідні залишки так і на порівняні показники за 2012 р. звіту про сукупний дохід звітнього періоду на 28 тис. грн.

У складі необоротних активів Товариства на кінець звітнього року також відображено відстрочений податковий актив у розмірі 34 тис. грн. За поясненням управлінського персоналу 28 тис. грн. з цієї суми пов'язано з вигодою, пов'язаною з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду.

Пункт 24 МСБО 12 "Податки на прибуток" передбачає визнання відстроченого податкового активу щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню.

Аналіз показників діяльності Товариства, на думку аудитора, свідчить про відсутність у Товариства можливості отримання достатнього оподаткованого прибутку для сторнування тимчасової різниці, яка підлягає вирахуванню.

На нашу думку обґрунтований відстрочений актив на цю дату складає 3 тис. грн. Можливий вплив завищення відстроченого податкового активу на чистий прибуток (збиток) звітнього періоду складає 31 тис. грн.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПТ "ЛОМБАРД ТОВАРИШ ЕКЗАРХО В.О. І КОМПАНІЯ "на 31.12.2013р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на показники фінансового результату від операційної діяльності Товариства (ряд. 2195) за 2013 та 2012рр. – збитки у сумі 140 тис. грн. та 230 тис. грн., які покриваються за рахунок інших фінансових доходів (ряд. 2220), а саме - безповоротної фінансової допомоги від пов'язаної сторони (дивись п.5 Приміток до фінансової звітності згідно МСФЗ). Ці обставини свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність компанії безперервно продовжувати діяльність.

Аудитор,
Сейтуєва Людмила Вердієвна
Сертифікат №006921 виданий рішенням
Аудиторської палати України 249/3 від 26.04.2012р.
Дійсний до 26.04.2017р.

Директор ПП АФ "АМК-Сервіс"
сертифікат серія А №736, виданий рішенням
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р.,
дійсний до 25.01.2015р.

М.К. Шульман

«30» квітня 2014 року