

«ЛОМБАРД ОСКАР» (ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ХІМЧИСТКА «ОСКАР», ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ШВИДКЕ ХАРЧУВАННЯ «ОБЖОРА»)

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО

ЄДРПОУ: 24413095

Дата державної реєстрації: 11.12.1996 р.

Свідоцтво Держфінпослуг про реєстрацію фінансової установи: ЛД № 287 від 22.02.2005 р.

Керівник: Мельник Андрій Васильович

Головний бухгалтер: Лисенко Тетяна Миколаївна

Адреса: 20300 м. Умань Черкаська обл. вул. Шмідта, 1

Тел.: (04744)5-33-46

Факс: (04744)5-25-13

Електронна пошта: lombardoscar@yandex.ru

Аудиторська компанія, що підтвердила звітність: ТОВ «Моноліт»

Свідоцтво аудиторської компанії (видане Аудиторською палатою України): № 001943 від 26.01.2001 р.

Свідоцтво аудиторської компанії (видане Держфінпослуг): А 001836

БАЛАНС на 31 грудня 2011 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	-	-
первісна вартість	011	-	-
накопичена амортизація	012	-	-
Незавершене будівництво	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	-	-
первісна вартість	031	4	4
знос	032	(4)	(4)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	057	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	-	-
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	-	-
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	-	-
Готова продукція	130	-	-
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	50	56
первісна вартість	161	50	56
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками			
з бюджетом	170	1	1
за виданими авансами	180	-	-
із нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	118	33
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	51	130
у т.ч. в касі	231	51	130

БАЛАНС (Продовження)

	1	2	3	4
	1	2	3	4
в іноземній валюті	240	-	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-	-
Усього за розділом II	260	220	220	
III. Витрати майбутніх періодів				
	270	-	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття				
	275	-	-	-
БАЛАНС	280	220	220	
ПАСИВ				
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
Статутний капітал	300	250	250	
Пайовий капітал	310	-	-	
Додатковий вкладений капітал	320	-	1	
Інший додатковий капітал	330	-	-	
Резервний капітал	340	-	1	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-31	-35	
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)	
Вилучений капітал	370	(-)	(-)	
Усього за розділом I	380	219	217	
II. Забезпечення наступних витрат і платежів				
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-	
Інші забезпечення	410	-	-	
	415	-	-	
	416	-	-	
	417	-	-	
	418	-	-	
Цільове фінансування	420	-	-	
Усього за розділом II	430	-	-	
III. Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові кредити банків	440	-	-	
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-	
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-	
Усього за розділом III	480	-	-	
IV. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	500	-	-	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-	
Векселі видані	520	-	-	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	-	-	
Поточні зобов'язання за розрахунками:				
з одержаних авансів	540	-	-	
з бюджетом	550	-	-	
з позабюджетних платежів	560	-	-	
зі страхування	570	-	1	
з оплати праці	580	1	2	
з учасниками	590	-	-	
із внутрішніх розрахунків	600	-	-	
	605	-	-	
Інші поточні зобов'язання	610	-	-	
Усього за розділом IV	620	1	3	
V. Доходи майбутніх періодів				
	630	-	-	
БАЛАНС	640	220	220	

ПТ «ЛОМБАРД ОСКАР»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 2011 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	83	-
Податок на додану вартість	015	(-)	(-)
Акцизний збір	020	(-)	(-)
Інші податки, збори та обов'язкові платежі, вираховані з доходу	025	(-)	(-)
Інші вирахування з доходу	030	(-)	(-)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	83	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(41)	(-)
Загальновиборничі витрати	045	-	-
Валовий :			
прибуток	050	42	-
збиток	055	(-)	(-)
Інші операційні доходи	060	-	63
	061	-	-
Адміністративні витрати	070	(46)	(40)
Витрати на збут	080	(-)	(-)
Інші операційні витрати	090	(-)	(24)
	091	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	-	-
збиток	105	(4)	(1)
Дохід від участі в капіталі	110	1	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи	130	-	-
Фінансові витрати	140	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	150	(-)	(-)
Інші витрати	160	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	-
збиток	175	(3)	(1)
	176	-	-
	177	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(1)	(1)
Доход з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	(4)	(2)
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий:			
прибуток	220	-	-
збиток	225	(4)	(2)
Забезпечення матеріального заохочення	226	-	-
II. Елементи операційних витрат			
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	2	2
Витрати на оплату праці	240	33	28
Відрахування на соціальні заходи	250	12	10
Амортизація	260	-	-
Інші операційні витрати	270	34	24
Разом	280	81	64
III. Розрахунок показників прибутковості акцій			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2011 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	83	63
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	-	-
Повернення авансів	030	-	-
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	-	-
Бюджету податку на додану вартість	040	-	-
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	-
Отримання субсидій, дотацій	050	-	-
Цільового фінансування	060	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	-	-
Інші надходження	080	88	25
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(46)	(2)
Авансів	095	(-)	(-)
Повернення авансів	100	(-)	(-)
Працівникам	105	(33)	(27)
Витрат на відрядження	110	(-)	(-)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(-)	(-)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(1)	(1)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(12)	(10)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(-)	(-)
Цільових внесків	140	(-)	(-)
Інші витрачання	145	(-)	(-)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	79	48
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	79	48
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	-	-
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	-	-
Інші надходження	230	-	-
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	-	-
необоротних активів	250	-	-
майнових комплексів	260	-	-
Інші платежі	270	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	-	-
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	-	-
Сплачені дивіденди	350	-	-
Інші платежі	360	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	79	48
Залишок коштів на початок року	410	51	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	130	51

ПТ «ЛОМБАРД ОСКАР»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2011 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	250	-	-	-	-	-31	-	-	219
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	050	250	-	-	-	-	-31	-	-	219
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка основних засобів	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка незавершеного будівництва	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка незавершеного будівництва	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка нематеріальних активів	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка нематеріальних активів	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Використання дооцінки необоротних активів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	-	-	-	-	-	-4	-	-	-4
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	160	-	-	-	-	1	-	-	-	1
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	-	-	1	-	-	-	-	-	1
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажа викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	290	-	-	1	-	1	-4	-	-	-2
Залишок на кінець року	300	250	-	1	-	1	-35	-	-	217

ПРИМІТКИ
до річної фінансової звітності
за 2011 р.

Форма N 5 Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) _____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) _____

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) _____

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок

Із рядка 080 графа 15

цільових асигнувань накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(084) _____

(085) _____

ПТ «ЛОМБАРД ОСКАР»

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	3	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	4	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	3	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	-	-	-

3 рядка 340 гр. 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції (Продовження)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 045 графа 4	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
Балансу	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-

3 рядка 220 графа 4	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
Балансу	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

ПТ «ЛОМБАРД ОСКАР»

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	-
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	1	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) ___

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) -%

3 рядків 540-560 Фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності (633) ___

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	130
Поточний рахунок банку	650	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	130

Із рядка 070 гр.

4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) ___

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення гарантійних зобов'язань	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-

VII. Забезпечення і резерви (Продовження)

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	-	-	-	-	-	-	-

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	-	-	-

Із рядка 920

граф 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації (921) ___

переданих у переробку (922) ___

оформлених в заставу (923) ___

переданих на комісію (924) ___

Активи на відповідальному зберіганні - рахунок 02 (925) ___

3 рядка 275 графа

4 Балансу Запаси, призначені для продажу (926) ___

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	56	56	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	33	33	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) ___

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) ___

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-

ПТ «ЛОМБАРД ОСКАР»
XI. Будівельні контракти (Продовження)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати - усього	1240	1
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	1
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	-
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат прибуток +, збиток -	
				дохід	витрати					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю							
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрата від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																	
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) _____ -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) _____ -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) _____ -

ПТ «ЛОМБАРД ОСКАР»

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)щодо фінансової звітності Повного товариства «Ломбард Оскар»
(приватне підприємство «Хімчистка «Оскар»,
приватне підприємство «Швидке харчування «ОБЖОРА»)
за 2011 рік.

м. Умань 20.03.2012 року.
Аудиторський висновок надається керівництву ломбарду – Повного товариства «Ломбард Оскар» (приватне підприємство «Хімчистка «Оскар», приватне підприємство «Швидке харчування «ОБЖОРА»), в особі директора товариства Мельник Андрія Васильовича та головного бухгалтера Лисенко Тетяни Миколаївни, та для засновників товариства.
Аудиторський висновок підготовлений для подання до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України разом з річною фінансовою звітністю ломбарду за 2011 рік.

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва - Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Моноліт»;
Код ЄРДПОУ – 21357002;
Дата реєстрації - 09.06.1998 року;
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 10251050001000467;
Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Уманської Миської Ради;
Адреса - 20300, м. Умань, вул. Ленінської Іскри, 184, к. 6;
к. т. - +38 050 312 72 82 ; ф. 04744 3 25 70;
Свідоцтво, видане Аудиторською палатою України, про включення до Реєстру аудиторських фірм та Аудиторів № 001943 від 26.01.2001року, термін чинності - до 23 грудня 2015 року;
Свідоцтво ДКЦПФР № 1543 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, серія та № АБ 001444, строк дії Свідоцтва - до 23 грудня 2015 року.
Аудитор, що проводить перевірку: Безуглова Наталія Іванівна.
Сертифікат аудитора, виданий Аудиторською палатою України 19 грудня 1998року, серія А № 003025, чинний до 19 грудня 2015року;
Свідоцтво, видане Держфінпослуг, про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, реєстраційний номер 001836, серія та номер Свідоцтва - А 001836, строк дії – до 19 грудня 2015 року;

Основні відомості про ломбард

1. Повне найменування	Повне товариство «Ломбард Оскар» (приватне підприємство «Хімчистка «Оскар», приватне підприємство «Швидке харчування «ОБЖОРА»)
2. Код ЄРДПОУ	24413095
3. Місцезнаходження	20300, Черкаська обл., м. Умань, вул. Шмідта, 1
4. Дата і та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	11 грудня 1996 року., № 1 025 120 0000 000009, Нова редакція Статуту зареєстрована 22 серпня 2011 року.
5. Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.92 Інші види кредитування.
6. Чисельність працівників на звітну дату	13
7. Реєстрація фінансової установи	Свідоцтво Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи, реєстраційний номер 15101489, серія та номер свідоцтва ЛД № 287, дата видані – 22 лютого 2005 року, код фінансової установи – 15. Зареєстровано відповідно до Розпорядження Комісії № 3592 від 22 лютого 2005 року.
8. Кількість відокремлених підрозділів	5

Інформація про відокремлені підрозділи Повного товариства «Ломбард Оскар».
Відокремлений підрозділ 01: Ідентифікаційний код 36451350, місцезнаходження – 03187 м. Київ, Голосіївський р-н., вул. Заболотного, буд. 20 А; дата створення – 23.04.2009 року; внесено до Державного реєстру фінансових установ рішенням Держфінпослуг від 28.08.2009р. № 384 –Д.
Відокремлений підрозділ 02: Ідентифікаційний код 36651616, місцезнаходження – 03150 м. Київ, Голосіївський р-н., вул. Велика Васильківська, буд. 138; дата створення – 14.09.2009 року; внесено до Державного реєстру фінансових установ рішенням Держфінпослуг від 08.12.2009р. № 1003 –Д.
Відокремлений підрозділ 03: Ідентифікаційний код 36780502, місцезнаходження – 03040 м. Київ, Голосіївський р-н., вул. Васильківська, буд. 15/14; дата створення – 26.04.2010 року; внесено до Державного реєстру фінансових установ рішенням Держфінпослуг від 30.07.2010р. № 2052 –Д.
Відокремлений підрозділ 04: Ідентифікаційний код 37412202, місцезнаходження – 03127 м. Київ, Голосіївський р-н., проспект 40-річчя Жовтня, буд. 93; дата створення – 23.11.2010 року; відправлено документи для внесення до Державного реєстру фінансових установ 23.12.2010року, поновлено документи до Нацфінпослуг для внесення до реєстру 19.03.2012року.
Відокремлений підрозділ 05: Ідентифікаційний код 37715827, місцезнаходження – 03191 м. Київ, Голосіївський р-н., вул. Лятошинського, буд. 14 Б; дата створення – 20.06.2011 року; відправлено документи для внесення до Державного реєстру фінансових установ 21.06.2011року, поновлено документи до Нацфінпослуг для внесення до реєстру 19.03.2012року

Основні відомості про умови Договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості (аудит) № 10/02-12 від 10 лютого 2012 року, з метою висловлення аудитором незалежної думки щодо річної фінансової звітності Повного товариства «Ломбард Оскар» (приватне підприємство «Хімчистка «Оскар», приватне підприємство «Швидке харчування «ОБЖОРА»), далі Повного товариства «Ломбард Оскар», про її достовірність у всіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, внутрішнім положенням ломбарду.
Аудит охоплює період з «1» січня 2011р. по «31» грудня 2011 року.
Перевірка проводилась в термін з «14» лютого 2012 року по «20» березня 2012 року.

Опис перевіреної фінансової інформації та обсягу аудиторської перевірки
ТОВ «Аудиторська фірма «Моноліт» на підставі Договору провела аудит фінансової звітності на основі наданих форм звітів, а саме:

- «Баланс» (Додаток до П(С)БО 2) на 31 грудня 2011 року,
- «Звіт про фінансові результати» (Додаток до П(С)БО 3) за 2011 рік,
- «Звіт про рух грошових коштів» (Додаток до П(С)БО 4) за 2011 рік,
- «Звіт про власний капітал» (Додаток до П(С)БО 5) за 2011 рік,
- «Примітки до річної фінансової звітності» за 2011 рік, Повного товариства «Ломбард Оскар», складених у відповідності до вимог НП(С)БО, за рік, що закінчився на 31 грудня 2011 року, на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Перелічені звіти складають повний пакет фінансової звітності за період, за який вони складені, а саме 2011 рік.
Звітність перевірялась на предмет повноти, достовірності, складання її в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Повного товариства «Ломбард Оскар» є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» інші нормативно-правові акти, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, встановлена в ломбарді облікова політика, внутрішні положення товариства.
Основною метою діяльності товариства є надання фінансових послуг. В 2011 році ломбард займався наданням фінансових кредитів за рахунок власних коштів. Облікова та реєструюча системи ломбарду ведуться в електронному вигляді шляхом використання програмного забезпечення, яке забезпечує облік споживачів послуг ломбарду та здійснює реєстрацію їх операцій.

Ломбард веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо послуг, майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі в валюті України, а саме, в гривні, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення з метою надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів товариства.
Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється шляхом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних меморіальних ордерах та аналітичних відомостях.

Бухгалтерський облік ведеться з дотриманням принципів обачності, автономності та послідовності. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження коштів. Оцінка активів та зобов'язань здійснюється виходячи з припущення, що діяльність підприємства буде тривати і далі.

Для забезпечення єдиного методологічного підходу щодо ведення бухгалтерського обліку та відображення ломбардом фінансово-господарських операцій Повне товариство «Ломбард Оскар» користується «Методичними рекомендаціями щодо ведення бухгалтерського обліку ломбардами», затвердженими Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 07.05.2004р. №531.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Повного товариства «Ломбард Оскар» за 2011 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова, податкова звітність та звітність про надання фінансових послуг складається та подається до відповідних органів своєчасно.
Облікова політика на підприємстві у 2011 році проводилась відповідно до наказу №1 від 3 січня 2011 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства», підписаного директором товариства.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Повного товариства «Ломбард Оскар» несе відповідальність за складання фінансових звітів, у тому числі, за відповідне розкриття інформації, за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності згідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу (станом на 01.01.2011 р.) несуть посадові особи ломбарду. Відповідальними посадовими особами за період що перевіряється були директор товариства Мельник Андрій Васильович та головний бухгалтер Лисенко Тетяна Миколаївна.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження, використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображена в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записках, що невідправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому.

Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;
- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що ломбард має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;
- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію в зв'язку з шахрайством, яка їм відома.

Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора є висловлення думки, щодо наданого повного комплексу фінансової звітності, яка може бути немодифікованою чи модифікованою, у вигляді аудиторського висновку на підставі результатів аудиторської перевірки.
Аудит здійснювався у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року №3125-12, Закону України «Про фінансові послуги і державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. № 2664-3, інших законодавчих актів України, та відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010року, (далі – МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, для застосування при виконанні завдань з 1 травня 2011 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки і звіту незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

ПТ «ЛОМБАРД ОСКАР»

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати та здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що звіт Повного товариства «Ломбард Оскар», не містить суттєвих викривлень.

Аудиторський звіт складено з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо формату аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності ломбарду та звітності фінансової компанії за рік», які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого розпорядженням Держфінслуг України від 29 грудня 2005 року № 5224 (зі змінами).

Метою аудиту є висловлення аудитором думки про те, чи дійшов він висновку що фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно застосовній концептуальній основі.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також дано оцінку відповідності застосованих принципів в обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні згідно Закону України від 16.07.1999 р. № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, чинним протягом періоду перевірки та встановленим в ломбарді принципам бухгалтерського обліку.

Під час аудиту аналізувалося відповідність діючому законодавству та даним Головної книги і журналом-ордерам. Виходячи з мети перевірки аналізувалися реєстри аналітичного обліку підприємства.

Враховуючи обсяги господарської діяльності товариства, виконувалися аудиторські процедури для отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Проводилися різнопланові перевірки й тестування, в т. ч. включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Під час проведення аудиту Повного товариства «Ломбард Оскар», аудитор оцінював відповідність використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом та загальне подання фінансової звітності.

Оцінюючи ризики аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, доречні для складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки інформації. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві помилки. Через вибіркового характеру тестів і інших властивих виконанню завданню обмежень існує визначений ризик пропуску окремих помилок і неточностей. Аудитор намагався звести його до мінімуму.

На підставі проведених аудитором тестів можна зазначити, що бухгалтерський та податковий облік в Повного товариства «Ломбард Оскар» ведеться відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 – ХІV з змінами та доповненнями; затверджених Міністерством Фінансів України Положень (стандартів) бухгалтерського обліку з змінами та доповненнями; Податкового кодексу України, підписаного Президентом України 2 грудня 2010 року за № 2755–VI, з змінами та доповненнями; інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування; наказу Про облікову політику товариства.

На думку аудитора, проведена аудиторська перевірка забезпечує основу для аудиторського висновку, отриманих аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності є належними, достатніми й прийнятними для формування підстави для висловлення думки.

Висловлення думки

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в звітному періоді, протягом 2011 року, ломбардом не було допущено суттєвих порушень в частині організації бухгалтерського обліку, можливо підтвердити це прийняття система бухгалтерського обліку в цілому відповідає законодавчим і нормативним вимогам, діючим в Україні. Аудитор вважає, що загальну картину фінансового стану товариства не викривлено.

На думку аудитора, фінансова звітність розкриває інформацію та відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Повного товариства «Ломбард Оскар» станом на 31.12.2011 р., та його фінансові результати, а також рух власного капіталу і рух грошових коштів за результатами операцій за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р., відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Основні засоби.

Облік основних засобів Повного товариства «Ломбард Оскар» ведеться відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 27.04.2000 року № 92 (далі П(С)БО № 7), зі змінами, до наказу № 1 від 3 січня 2011 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства», та відповідає вимогам Податкового кодексу України.

До основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.11 року становить 3,9 тис. грн., первісна вартість 4,2 тис. грн.. Накопичена амортизація становить 92,85 % первісної вартості основних засобів. До оцінка основних засобів не проводилась. В 2011 році основні засоби не придбавались. При проведенні інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактично наявністю об'єктів основних засобів не виявлено.

Облік запасів

Облік запасів в Повному товаристві «Ломбард Оскар» протягом 2011 року здійснювався відповідно до положень П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України № 246 від 20.10.1999 року, з змінами, тобто по усіх видах запасів ризик та вигода, пов'язані з правом власності на них, перейшли до підприємства, а також вартість запасів достовірно визначена. Придбани (отримані) запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з П(С)БО 9 «Запаси», вибуття запасів на підприємстві здійснюється методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці. Зміни методів оцінки вибуття запасів на протязі періоду, що перевіряється не відбувалося. Активи, що використовуються протягом не більше одного року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП), вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, включається за складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації і відповідними особами ломбарду протягом строку їх фактичного використання. Залишки запасів на кінець року відсутні.

На підприємстві у відповідності з Засновницьким договором ломбарду розроблені правила та інструкції, щодо приймання під заставу цінностей і виробів із дорогоцінних металів від населення та ведуться передбачені нормативними документами журнали реєстрації договорів застави, відомості обліку цінностей, прийнятих у заклад і виданих заставоутримувачем. Порушень їх ведення за період, що перевірявся, не встановлено.

Станом на 31.12.2011 року в ломбарді наявне заставне майно на суму 56,2 тис грн., у тому числі промислові товари на суму 46,4 тис грн., та дорогоцінні метали на суму 9,4 тис грн., яке обліковується на позабалансовому рахунку. Інвентаризація дорогоцінних металів та відповідна звітність про обсяги дорогоцінних металів,

скуплених в населення і не викуплених з-під застави проводиться та подається регулятору своєчасно.

Облік дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2011 року існує у вигляді поточної. Дебіторська заборгованість за наданими фінансовими кредитами за рахунок власних коштів становить 56,3 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 1 тис грн.. Інша поточна дебіторська заборгованість складає 33 тис грн., це заборгованість пов'язаних юридичних осіб, яка проведена і відображена в балансі вірно.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався. Дебіторська заборгованість, по якій минав термін позовної давності, не виявлена.

Стосовно розкриття інформації про дебіторську заборгованість аудитор висловлює думку, що облік дебіторської заборгованості на підприємстві відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 року та вибраний обліковою політиці.

Облік грошових коштів.

Облік грошових коштів в Повному товаристві «Ломбард Оскар» ведеться у цілому у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

На кінець року залишок грошових коштів складає 129,6 тис. грн., в т.ч.: - в національній валюті – 129,6 тис. грн., які знаходились в касі ломбарду, що вірно відображено у Балансі станом на 31.12.2011 р.

Облік касових операцій в Повному товаристві «Ломбард Оскар» ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого Постановою НБУ № 637 від 15.12.2004 р. із змінами та доповненнями. В результаті проведеної інвентаризації відхилень не виявлено.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ломбарду достовірно та повно відповідно до встановлених вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Облік власного капіталу.

Розмір статутного капіталу, згідно Засновницького договору, становить 250 тис. грн.. Станом на 31.12.2011 р. Статутний капітал Повного товариства «Ломбард Оскар» сформований та сплачений своєчасно, в повному обсязі, в відповідності до вимог чинного законодавства України. Державна частка Статутного капіталу – відсутня. Учасниками Повного товариства «Ломбард Оскар» є Приватне підприємство «Хімчистка «Оскар» (ЄДРПОУ 32967167), розмір частки якого складає 99,8%, та Приватне підприємство «Швидке харчування «ОБЖОРА» (ЄДРПОУ 36213725), розмір частки якого складає 0,2%. Рішення про збільшення чи зменшення розміру статутного капіталу товариства Загальними зборами в 2011 році не приймалися.

Статутний капітал ломбарду сформований згідно вимогам, встановленим Змінами до Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання фінансових послуг України від 26.04.2005 року № 3981, зареєстрованого в міністерстві юстиції України за № 585/10845.

Порядок ведення аналітичного обліку по рахунку 40 «Статутний капітал» відповідає нормативним документам та чинному законодавству.

Додатковий вкладений капітал становить 1 тис грн., інший додатковий капітал на кінець року відсутній. До оцінка/уділка основних засобів в 2011 році не відбувалось. Резервний капітал на 31.12.2012 року складає 1,2 тис грн..

На протязі звітного 2011 року ломбард отримав збиток в сумі 4 тис грн., враховуючи непокритий збиток станом на 31.12.2010 року -31 тис. грн., балансовий збиток на кінець звітного періоду становить 35 тис грн..

Доходи товариства визначені відповідно до П(С)БО 15 «Доход». Дохід в бухгалтерському обліку визначається в момент надання фінансових послуг, а саме надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів. Витрати протягом року визнавалися відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

На думку аудитора Повне товариство «Ломбард Оскар» у фінансових звітах, в відповідності до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку достовірно і повною мірою розкрило інформацію про обсяги отриманого прибутку. Фінансовий результат визначено достовірно.

Аудитор зазначає, що розмір та структура власного капіталу достовірно відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2011 року.

Облік зобов'язань.

Станом на 31.12.2011 р. на балансі підприємства не обліковуються довгострокові зобов'язання. Поточні зобов'язання. Зобов'язання перед пенсійним фондом становлять - 1,0 тис. грн., поточні зобов'язання з заробітної плати - 2,0 тис. грн..

Аудитор не отримав даних щодо достовірності відображення зобов'язань у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Тому стосовно розкриття інформації щодо обліку зобов'язань аудитор висловлює думку, що підприємство здійснювало облік зобов'язань у відповідності до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Облік доходів та витрат.

Відображення доходів та витрат в бухгалтерському обліку ломбарду здійснюється на підставі первинних бухгалтерських документів, складених та оформлених так, як це передбачено статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах, головній книзі та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитором стосовно доходів товариства за 2011 рік, відповідають первинним документам. Відхилень між даними первинних документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів аудитором не встановлено.

На думку аудитора в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15.

Аудитор вважає, що Звіт про фінансові результати за 2011 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів товариства, а також розкриває інформацію про них.

Відображення витрат протягом 2011 року здійснювалось підприємством на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 з використання рахунків 8-го класу та ведеться відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом міністерства фінансів України від 31.12.1999 року № 318.

Облікове формування виробничої собівартості включає в себе прями та загально-виробничі витрати.

Адміністративні витрати та інші операційні витрати відносяться безпосередньо на фінансові результати від операційної діяльності.

Аудитор вважає, що Звіт про фінансові результати за 2011 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру витрат товариства.

«20» березня 2012 року

Аудитор, що проводив перевірку
Сертифікат аудитора, виданий Аудиторською
палатою України 19 грудня 1996 року,
серія А № 003025,
чинний до 19 грудня 2015 року;
Адреса аудитора:
20300, м. Умань, вул. Ленінської Іскри, 184, к. 6;

Безуглова Наталія Іванівна.

Директор ТОВ АФ «Моноліт»

Н. І. Безуглова