

# «ЛОМБАРД ДОРОФЕЄВ І КОМПАНІЯ»

## ПОВНЕ ТОВАРИСТВО

ЄДРПОУ: 31908760

Дата державної реєстрації: 18.04.2002 р.

Свідоцтво Держфінпослуг про реєстрацію фінансової установи: ЛД № 255 від 30.12.2004р.

Ліцензія Держфінпослуг: АВ № 522807 від 06.07.2010р. термін дії необмежений

Керівник: Колісник Олег Олександрович

Головний бухгалтер: Горячева Інна Петрівна

Адреса: 39800, Полтавська обл., м. Комсомольськ, вул.Конституції,б.40,кб0

Тел./Факс: (0536) 79-10-80

Електронна пошта: inna\_kr75@mail.ru

Аудиторська компанія, що підтвердила звітність: ТОВ «Полтавське бюро судово-економічної експертизи та аудиту»

Свідоцтво аудиторської компанії (видане Аудиторською палатою України): № 1602 від 26.01.2001р.

Свідоцтво аудиторської компанії (видане Держфінпослуг): А № 001723 від 24.11.1994р..

Звітність складено за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

### БАЛАНС на 31 грудня 2012 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	153	126
первісна вартість	011	206	212
накопичена амортизація	012	( 53 )	( 86 )
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	-	-
первісна вартість	031	-	-
знос	032	( - )	( - )
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			
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	30	30
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>183</b>	<b>156</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Виробничі запаси	100	1	-
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	782	987
первісна вартість	161	782	987
резерв сумнівних боргів	162	( - )	( - )
Дебіторська заборгованість за розрахунками			
з бюджетом	170	2	2
за виданими авансами	180	-	-
із нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	-
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			

### БАЛАНС (Продовження)

	2	3	4
1	2	3	4
в національній валюті	230	154	87
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>939</b>	<b>1 076</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>280</b>	<b>1 124</b>	<b>1 234</b>
<b>ПАСИВ</b>			
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	1 500	1 500
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	63	97
Неоплачений капітал	360	( 461 )	( 461 )
Вилучений капітал	370	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>1 102</b>	<b>1 136</b>
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
Сума страхових резервів	415	-	-
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	( - )	( - )
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї	417	-	-
Залишок сформованого резерву на виплату джек-пота, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	418	-	-
Цільове фінансування <sup>2</sup>	420	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	-	95
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	21	3
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	-	-
з оплати праці	580	1	-
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-

ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія»

**БАЛАНС (Продовження)**

1	2	3	4
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	-
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>22</b>	<b>98</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>640</b>	<b>1 124</b>	<b>1 234</b>

1 Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

2 З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421) \_\_\_\_\_

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2012 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	1 250	1 030
Податок на додану вартість	015	(-)	(-)
Акцизний збір	020	(-)	(-)
	025	(-)	(-)
Інші вирахування з доходу	030	(-)	(-)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1 250	1 030
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(-)	(-)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	050	1 250	1 030
збиток	055	(-)	(-)
Інші операційні доходи	060	-	5
у т. ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061	-	-
Адміністративні витрати	070	(1 094)	(998)
Витрати на збут	080	(-)	(-)
Інші операційні витрати	090	(98)	(30)
у т. ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091	-	-
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	100	58	7
збиток	105	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи <sup>1</sup>	130	-	-
Фінансові витрати	140	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	150	(-)	(-)
Інші витрати	160	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>			
прибуток	170	58	7
збиток	175	(-)	(-)
у т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176	-	-
у т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(24)	(1)
Доход з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>			
прибуток	190	34	6
збиток	195	(-)	(-)
<b>Надзвичайні:</b>			
доходи	200	-	-
витрати	205	(-)	(-)
Податки з надзвичайного прибутку	210	(-)	(-)
<b>Чистий:</b>			
прибуток	220	34	6
збиток	225	(-)	(-)
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	26	25
Витрати на оплату праці	240	335	245
Відрахування на соціальні заходи	250	123	90
Амортизація	260	33	21
Інші операційні витрати	270	577	617
<b>Разом</b>	<b>280</b>	<b>1 094</b>	<b>998</b>

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)**

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	-	-

1 З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою

(131) \_\_\_\_\_

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за 2012 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1 250	1 035
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	-	9
Цільового фінансування	060	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	-	-
Інші надходження	080	9 327	6 614
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	090	(607)	(613)
Авансів	095	(-)	(226)
Повернення авансів	100	(-)	(-)
Працівникам	105	(271)	(205)
Витрат на відраховання	110	(-)	(-)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(-)	(-)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(25)	(19)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(135)	(99)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(63)	(50)
Цільових внесків	140	(-)	(-)
Інші витрачання	145	(9 543)	(6 559)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	-67	-113
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	-67	-113
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження власного капіталу	310	-	186
Отримані позики	320	-	62
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	(-)	(62)
Сплачені дивіденди	350	(-)	(-)
Інші платежі	360	(-)	(-)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	-	186
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	-	186
Чистий рух коштів за звітний період	400	-67	73
Залишок коштів на початок року	410	154	81
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	87	154

ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2012 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	1 500	-	-	-	-	63	-461	-	1 102
<b>Коригування:</b>										
Зміна облікової політики	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	050	1 500	-	-	-	-	63	-461	-	1 102
<b>Переоцінка активів:</b>										
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	-	-	-	-	-	34	-	-	34
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажа викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інші зміни в капіталі:</b>										
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>290</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>300</b>	<b>1 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>97</b>	<b>-461</b>	<b>-</b>	<b>1 136</b>

Примітки  
до фінансової звітності  
Повного товариства «Ломбард Дорофеев і Компанія»  
станом на 31.12.2012 р.

До форми № 1 «Баланс»

**1. Необоротні активи.**

Незавершене будівництво на кінець звітного періоду відсутнє.  
Сума основних засобів за первісною вартістю збільшилася з 206 тис. грн. до 212 тис. грн., тобто на 6 тис. грн. Сума зносу складає 86 тис. грн., зношеність основних засобів – 41 %.

Надійшло за рік основних засобів в сумі 6 тис. грн., вибуття протягом року не відбувалося.

Нараховано амортизації за рік в сумі 33 тис. грн.

Збільшення (зменшення) вартості шляхом дооцінки та уцінки не було.

Станом на 31.12.2012 р. довгострокової дебіторської заборгованості не має.

Інші необоротні активи становлять 30 тис. грн.

**2. Оборотні активи.**

На кінець звітного періоду виробничі запаси відсутні.

Сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за первісною вартістю на протязі року збільшилася на 205 тис. грн. та становить 987 тис. грн. Резерв сумнівних боргів не створювався. Питома вага дебіторської заборгованості у загальній сумі оборотних активів складає 92 %.

Дебіторська заборгованість за розрахункам з бюджетом – 2 тис. грн.

Грошові кошти підтверджуються на кінець звітного періоду в національній валюті України в сумі 8 тис. грн.

**3. Власний капітал.**

Станом на 31.12.2012 р. власний капітал складає 1136 тис. грн., в т.ч.:

- статутний капітал 1500 тис. грн.;

- нерозподілений прибуток 97 тис. грн.;

- неоплачений капітал 461 тис. грн.

Нарахування і сплати дивідендів в звітному періоді товариством не здійснювалось.

**4. Забезпечення наступних витрат і платежів.**

Забезпечення наступних витрат і платежів на кінець звітного періоду відсутні.

**5. Довгострокові зобов'язання.**

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2012 р. відсутні.

**6. Поточні зобов'язання.**

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2012 р. становлять 98 тис. грн. Склад поточних зобов'язань (тис. грн.):

- за розрахунками з бюджетом – 3 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 95 тис. грн.

До форми № 2 «Звіт про фінансові результати»

Доходи

Дохід (виручка) від реалізації продукції	1250 тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції	1250 тис. грн.
Чистий прибуток	34 тис. грн.

**Витрати виробництва та обігу**

Склад витрат, правильність порядку розподілу загально-виробничих витрат відповідають обліку витрат П(С)БО № 16 «Витрати». Склад витрат (тис. грн.):

Найменування показників	За звітний період
Матеріальні затрати	26
Витрати на оплату праці	335
Відрахування на соціальні заходи	123
Амортизація	33
Інші операційні витрати	577
Всього	1094

До форми № 3

«Звіт про рух грошових коштів»

1. Станом на 31.12.2012 р. в складі грошових коштів знаходяться:

	Надходження	видаток
- кошти від операційної діяльності	-	67
- кошти від інвестиційної діяльності	-	-
- кошти від фінансової діяльності	-	-
Разом: чистий рух коштів за звітний період	-	67 тис. грн.

Руху коштів від надзвичайних подій не було.  
Залишок коштів на кінець року становить 87 тис. грн.

**ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія»**
**До форми № 4  
«Звіт про власний капітал»**

Власний капітал на кінець 2012 року склав 1136 тис. грн.  
Статутний капітал товариства формувався виключно з грошових коштів Учасників та сплачений в повному обсязі.

Загальний розмір заявленого та сплаченого статутного капіталу згідно установчих документів Повного товариства «Ломбард Дорофеев і Компанія» складає 1 500 000 гривень 00 коп.

Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» ведеться з дотриманням законодавства України.

Керівник	Колісник О. О.
Головний бухгалтер	Горячева І. П.
«Достовірність підтверджую» Аудитор	Шейко О. М.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності Повного товариства  
«Ломбард Дорофеев і Компанія»  
станом на 31 грудня 2012 року**

м. Полтава  
Адресат: керівництво ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія»

**§ Вступний параграф**
**1. Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)**

1	Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавське бюро судово-економічної експертизи та аудиту»
2	Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво № 1991 видане 26.01.2001 р., термін чинності до 23.12.2015 р.
3	Місцезнаходження	36003, м. Полтава, вул. Жовтнева, 41а, к. 4.
	Телефон/факс	(0532) 7-18-58
4	Відомості про аудитора	Шейко Олександр Миколайович, сертифікат аудитора № 001723 серії А, виданий 24.11.1994 р., Аудиторської палатою України, термін дії – до 24.11.2013 р., у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1602 від 26.01.2001 р.

**2. Основні відомості про товариство**

1	Повна назва підприємства	Повне товариство «Ломбард Дорофеев і Компанія»
2	Код ЄДРПОУ	31908760
3	Юридична адреса	Україна, 39800, Полтавська обл., м. Комсомольськ, вул. Конституції, 40, к. 60
4	Місцезнаходження	Україна, 39600, Полтавська обл., м. Кременчук, вул. Жовтнева, 37/18
5	Дата державної реєстрації	18.04.2002 р., розпорядження № 336-Р Виконавчим комітетом Комсомольської міської ради
6	Дата внесення змін до установчих документів	Зміни не вносилися
7	Види діяльності (КВЕД)	64.92 – інші види кредитування; 46.18 – діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами; 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
8	Чисельність працівників	16
9	Номери, серії, дати видачі, терміни дії ліцензій на здійснення діяльності	- серія АВ № 522807 дата видачі 6.07.2010 р., термін дії необмежений
10	Відокремлені підрозділи	Не має
11	Кількість засновників на дату реєстрації товариства	Дорофеев Вадим Вікторович Шурубура Геннадій Михайлович

**3. Відомості про умови договору на проведення аудиту**

Аудиторська перевірка проводилася згідно договору № 67 від 14.01.2013 року  
Період проведення аудиту за 2012 рік  
Початок перевірки 19.03.2013 року  
Закінчення перевірки 22.03.2013 року

**4. Опис перевіреної фінансової інформації із зазначенням дати та звітної періоду акціонерного товариства**

1. Форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2012 року.

- Форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2012 рік.
- Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2012 рік.
- Форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2012 рік.
- Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2012 рік.

**§ Положення про відповідальність**
**1. Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання даної фінансової звітності відповідно до національних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

**2. Відповідальність аудитора**

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

**§ Опис обсягу аудиторської перевірки**

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримав достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

Концептуальна основа складання висновку:

- Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р., зі змінами та доповненнями (Законом України від 14.09.2006 року № 140-У цей Закон викладено у новій редакції).
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями.
- Міжнародні Стандарти аудиту, надання впевненості та етики (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 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).
- Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.
- Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку...» та Інструкції про його застосування».
- Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» № 2664-III від 12.07.2001 р., зі змінами та доповненнями.
- Рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів».
- Положення про Державну комісію з регулювання ринків фінансових послуг України, затверджене Указом Президента від 04.04.2003 р. № 292.
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 5.12.2003 р. № 152 «Про затвердження Положення про внесення інформації щодо фінансових компаній до Державного реєстру фінансових установ та встановлення вимог до облікової та реєструючої системи фінансових компаній».
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 7.05.2004 р. № 531 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо ведення бухгалтерського обліку ломбардами».
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 19.10.2006 р. № 6337 «Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо формату аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності ломбарду та звітності фінансової компанії за рік».
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 4.11.2004 р. № 2740 «Про затвердження Порядку складання та подання звітності ломбардами до Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України».
- Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.04.2005 р. № 3981 «Про затвердження Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами».
- Інші законодавчі документи.

**§ Опис роботи, виконаної аудитором**
**1. Наявність та незмінність облікової політики у ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія» на протязі 2012 р.**

Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає вимогам П(С)БО, чинного законодавства України до складання фінансової звітності. Аудитор з'ясував і впевнився, що наявна повнота бухгалтерського обліку: всі здійснені банківські та господарські операції знайшли відображення на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Підприємством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації для прийняття управлінських рішень, складання фінансової, податкової та статистичної звітності. Господарські події відображені на момент виникнення,



**ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія»**

незалежно від часу руху коштів за ними. Підприємством надається пріоритет економічній суті події над формою її документального оформлення, також дається окрема оцінка та відображення наявних активів та пасивів в розгорнутому вигляді. Фінансова звітність підприємства містить достатній обсяг інформації про фактичні та можливі результати операцій підприємства, фінансова звітність суттєва та відкрита з максимальною зрозумілістю для внутрішніх та зовнішніх користувачів. При оцінці окремих видів активів та зобов'язань підприємством правильно використовуються принципи бухгалтерського обліку та виконуються нормативні вимоги.

В ході проведення аудиту нами були також проаналізовані якість та повнота ведення податкового обліку. В цілому, податковий облік ведеться підприємством у відповідності до чинного законодавства України.

**2. Розкриття інформації за видами активів.**

Реальність та легітимність класифікації активів, її оцінка на дату складання звітності повністю розкрита у фінансових звітах і в цілому відповідає національним стандартам бухгалтерського обліку, прийнятим в Україні.

тис. грн.

Склад активів	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Необоротні активи	183	156
Оборотні активи	939	1076
Витрати майбутніх періодів	2	2
Всього	1124	1234

Реальність та легітимність класифікації активів її оцінка на дату складання звітності повністю розкрита в фінансових звітах і в цілому відповідає національним стандартам бухгалтерського обліку прийнятими в Україні. Інвентаризація активів та зобов'язання здійснена на підприємстві згідно наказу керівника та на підставі п.1,2 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 року № 896-ХІV. Аудитор не брав участі у проведенні даної інвентаризації, тому не може висловити думку про наявність необоротних та оборотних активів, але дані бухгалтерського обліку активів дають впевненість про їх наявність, бухгалтерський облік активів ведеться у відповідності з законодавством України.

**3. Розкриття інформації про зобов'язання.**

Розмір зобов'язань (довгострокові та поточні зобов'язання) визначений без суттєвих перекошень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності, згідно чинного законодавства України. Під час проведення аудиту зобов'язань аудитор дає високу, але не абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Станом на 31.12.2012 р. довгострокові зобов'язання відсутні, а поточні зобов'язання становлять 98 тис. грн. Облік зобов'язань відповідає П(С)БО № 11 «Зобов'язання». Структура поточних зобов'язань (тис. грн.):

Поточні зобов'язання	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	95
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
3 бюджетом	21	3
3 позабюджетних платежів	-	-
3і страхування	-	-
3 оплати праці	1	-
Інші поточні зобов'язання	-	-

**4. Розкриття інформації про власний капітал.**

Власний капітал визначений правильно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку.

Склад власного капіталу на кінець звітного періоду:

Статутний капітал	1500 тис. грн.
Нерозподілений прибуток	97 тис. грн.
Неоплачений капітал	461 тис. грн.

Зміни у власному капіталі виникли у результаті збільшення нерозподіленого прибутку на суму 34 тис. грн. Власний капітал на кінець 2012 року склав 1136 тис. грн.

Статутний капітал товариства формувався виключно з грошових коштів Учасників та сплачений в повному обсязі.

Загальний розмір заявленого та сплаченого статутного капіталу згідно установчих документів Повного товариства «Ломбард Дорофеев і Компанія» складає 1 500 000 гривень 00 коп.

Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» ведеться з дотриманням законодавства України.

**5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.**

Задекларовані у фінансовій звітності фінансові результати діяльності Повного товариства «Ломбард Дорофеев і Компанія» реальні та точні і становлять за звітний період:

Дохід (виручка) від реалізації продукції	1250 тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції	1250 тис. грн.
Чистий прибуток	34 тис. грн.

Відображені у фінансовій звітності фінансові результати діяльності підприємства, що перевіряється, реально та точно відображають реальний стан підприємства на кінець періоду, що перевіряється.

Ведення бухгалтерського та податкового обліку дає правдиву і, на наш погляд,

повну картину витрат. Аудитор дає обґрунтовану, але не абсолютну гарантію того, що фінансові результати в цілому не містять у собі перекошень.

**§ Аналіз показників фінансового стану ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія»**

Система показників, на підставі яких експерти здійснювали економічну оцінку платоспроможності та фінансової стійкості підприємства, приведені у наступній таблиці:

Показники	На 31.12.10 р.	На 31.12.11 р.	На 31.12.12 р.	Джерела інформації	Орієнтоване позитивне значення показника
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1)	1,306	7,000	0,082	Ф.1 ряд. 230 Ф.1 ряд. 620	0,25-0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності (К 2)	14,984	42,682	10,980	Ф.1 ряд. 260 Ф.1 ряд. 620	1,0-2,0
Коефіцієнт фінансової стійкості (К 3)	0,936	0,980	0,921	Ф.1 ряд. 380 Ф.1 ряд. 280	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу (К 4)	0,068	0,020	0,086	Ф.1 р. 480 + р. 620 Ф.1 ряд. 380	0,5-0,1

На підставі отриманих облікових даних аудитор розраховував показники фінансового стану підприємства та провів економічну оцінку платоспроможності та фінансової стійкості підприємства.

Розглянувши коефіцієнти по показниках станом на 31.12.2012 р. можливо зробити висновок:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1) на 31.12.2012 р. становить 0,082, що свідчить про неможливість товариства виконати розрахунки з кредиторами грошовими коштами;
- коефіцієнт загальної ліквідності (К 2) характеризує загальну оцінку ліквідності активів. При цьому коефіцієнт 10,980 підприємство відноситься до успішно функціонуючого;
- коефіцієнт фінансової незалежності (К 3) 0,921, свідчить, що товариство фінансово стійке;
- коефіцієнт структури капіталу (К 4) 0,086, свідчить, що товариство має незначну залежність від інвесторів і кредиторів.

На підставі аналізу показників фінансового стану можливо зробити висновок, що товариство має умови для подальшого безперервного функціонування.

Підсумковий висновок:

Враховуючи вищевказані аудиторські докази, керуючись ст. 7 Закону України 22.04.1993 року № 3125 – XII (із внесеними змінами та в редакції Закону України від 14.09.2006 року № 140-У), вважаю, що надана інформація достатня, достовірна та реально відображає результати операцій підприємства за 2012 рік та його фінансовий стан на 31 грудня 2012 року.

Керуючись Міжнародними Стандартами Аудиту, надання впевненості та етикетки та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію й пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ підприємства;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою підприємством обліковою політикою, котра з незначними відхиленнями відповідає вимогам законодавства України;
- фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних і не містить суттєвих протиріч;
- аудитор не приймав участі при інвентаризації активів, запасів та дебіторської заборгованості, що обмежує обсяг роботи аудитора.

Аудитор вважає за можливе надати умовно – позитивний аудиторський висновок про діяльність ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія».

**§ ДУМКА АУДИТОРА**

Аудитором проведена аудиторська перевірка щодо повного пакету фінансової звітності Повного товариства «Ломбард Дорофеев і Компанія» станом на 31 грудня 2012 року.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності товариства є Національні положення (Стандарти) бухгалтерського обліку України, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення підприємства. Перевірка проводилась у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етикетки.

На підставі вищевикладеного, на думку аудитора, фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних і не містить суттєвих протиріч за формами, по яких зроблений аудит і відповідає вимогам прийнятої облікової політики і чинному законодавству України.

Показники в звітних формах відображені з використанням дійсних даних бухгалтерського обліку, інших облікових регістрів і достовірно характеризують фінансовий стан товариства.

Аудиторська перевірка надає обґрунтовану впевненість і можливість твердження того, що ПТ «Ломбард Дорофеев і Компанія» подає фінансову звітність за 2012 р., яка справедливо і достовірно відображає фінансовий стан товариства в усіх суттєвих аспектах, які задовольняють законодавство України.

22 березня 2013 р.

Аудитор  
(сертифікат аудитора серії А №001723)

Шейко О. М.