



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА Профи-Аудит

73000, г.Херсон, ул. 9 Января 4
тел(факс): (0552) 42-33-31, 42-28-06, 42-28-07,
32-11-35, 42-12-42

E-mail: profi@profi-audit.kherson.ua
Internet: www.profiaudit.com.ua

№ 37 /02

«10» березня 2015 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності Повного товариства «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпіїв і компанія» за 2014 рік

Адресат: управлінський персонал Повного товариства «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпіїв і компанія».

Вступний параграф

Основні відомості про підприємство:

Повне найменування: Повне товариство «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпіїв і компанія».

Скорочена назва: ПТ «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпіїв і компанія».

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 36579928.

Місцезнаходження: 73000, м. Херсон, вулиця Миру, будинок 28.

Місце проведення державної реєстрації: Виконавчий комітет Херсонської міської ради.

Дата та № запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про проведення державної реєстрації: від 10.07.2009р. № 1 499 102 0000 011072.

Основні види діяльності (за КВЕД-2010): 64.92 інші види кредитування.

Наявність відокремлених підрозділів: станом на 31.12.2014р. ПТ «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпіїв і компанія» має 8 відокремлених підрозділів.

Директор: Болгарин Юрій Олександрович.

Головний бухгалтер: Єрьоменко Тетяна Іванівна.

Кількість працівників: 17 осіб.

Згідно з договором № 5«а» від 05.02.2015 р., укладеним між аудиторською фірмою ТОВ АФ «Профі-Аудит» та ПТ «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпіїв і компанія» (далі по тексту - Товариство, підприємство) проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства за 2014 рік.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Закону України від 14.09.2006р. №140-V «Про аудиторську діяльність», рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011р. №229/7 «Про застосування стандартів аудиту», Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. №419, розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 20.11.2012р. №2316 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких розпоряджень Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України та оприлюднення інформаційного повідомлення щодо запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності та складання аудиторських висновків (звітів), які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, при розкритті інформації фінансовими установами», розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг від 04.11.2004р. №2740 «Про затвердження Порядку складання та подання звітності ломбардами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг».

Ми провели аудит фінансової звітності Повного товариства «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпіїв і компанія», що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31

грудня 2014 р., а також звіти: про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів (за прямим методом), про власний капітал, та приміток до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за рік, що минув на зазначену дату. Аудиторська перевірка розпочата 27.02.2015р., закінчена 10.03.2015р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства, а саме директор Болгарин Юрій Олександрович, головний бухгалтер Єрбоменко Тетяна Іванівна несуть відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності; розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірності відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір і застосування облікової політики.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку, діючого законодавства України.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для дотримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів в фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає засоби 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 також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та наявних запасів. Можливі коригування щодо вартості основних засобів та кількості запасів, якщо такі будуть, можуть вплинути на фінансову звітність.

Умовно-позитивна думка аудитора

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Повного товариства «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпіїв і компанія» станом на 31.12.2014р., його фінансових результатів та руху грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

В ході аудиту не здійснювалось обмеження обсягу роботи аудитора, не було незгоди з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у фінансовій звітності.

Стан бухгалтерського обліку на підприємстві

В ході виконання аудиту фінансової звітності нами:

- отримано розуміння господарської діяльності й системи обліку фінансової інформації та підготовки фінансових звітів;
 - з'ясовано, чи вся інформація, що відображена в бухгалтерському обліку правильно у повному обсязі знайшла своє відображення в фінансовій звітності ПТ «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпів і компанія» за 2014 рік;
 - з'ясовано, чи відповідає облікова політика ПТ «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпів і компанія» Міжнародним стандартам фінансового обліку (далі - МСБО) та МСФЗ і чи застосовується вона належним чином;
 - отримано перелік необоротних активів з визначенням їх вартості і нарахованого зносу, визначено відповідність таких даних статтям балансу за капітальними активами. Здійснено запит щодо послідовності, з якою застосовується методи і норми нарахування зносу;
 - розглянуто надходження і списання на рахунках обліку майна та порядок обліку прибутків і збитків від продажу або іншого вибуття майна. З'ясовано, чи враховані всі подібні операції;
 - визначено, чи відображено належним чином орендні угоди у фінансових звітах;
 - отримано перелік запасів і визначено чи відповідає підсумок залишку по відповідним статтям балансу;
 - здійснено запит щодо проведення поточних та річної інвентаризації, розглянуто проведення коригувань за результатами інвентаризації;
 - розглянуто послідовність застосування методів оцінки вибуття запасів;
 - здійснено запит про облікову політику щодо документування дебіторської заборгованості та визначено, чи створені резерви за такими операціями;
 - отримано реєстр дебіторської заборгованості і визначено, чи відповідає підсумок балансу;
 - отримано аналіз дебіторської заборгованості за термінами погашення;
 - отримано і розглянуто перелік операцій, відображених на рахунках власного капіталу;
 - отримано реєстр кредиторської заборгованості і визначено, чи відповідає підсумок балансу;
 - здійснено запит, чи проводилося звірення щодо залишків кредиторської заборгованості.
- На основі проведених тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік в цілому ведеться підприємством відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», наказу керівництва Товариства від 02.01.2014р. №1 «Про організацію обліку та облікову політику Ломбарду» ведеться відповідно Національним стандартам бухгалтерського обліку. З метою переходу обліку, та для складання фінансової звітності за правилами і нормами МСБО та МФСЗ ПТ «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпів і компанія» забезпечено перерахунок залишків балансу станом на 31.12.2014р. шляхом проведення трансформації, та проведено перерахунок і необхідні коригування показників звіту про фінансовий стан та звіту про фінансові результати за 2014р. відповідно до вимог МСФЗ.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Аналіз показників фінансової звітності

Довідка про фінансовий стан ПТ «Ломбард «Капітал Плюс» Кульпів і компанія» станом на 31.12.2014 року наведена в додатку №1.

Відповідність розкриття інформації за видами активів

Інформація за видами активів в фінансовому звіті Товариства станом на 31.12.2014 року в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам, встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності щодо розкриття.

Відповідність розкриття інформації за видами зобов'язань

Інформація за видами зобов'язань в фінансовому звіті Товариства станом на 31.12.2014 року в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам, встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності щодо розкриття.

Аудитор підтверджує, що управлінський персонал не припустив порушення МСА 570 «Безперервність».

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитор не отримав інформації щодо суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Профі-Аудит».

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 30768778.

Місце знаходження: 73000, м. Херсон, Суворовський район, вул. 9-го Січня, будинок 4.

Телефон (факс): (0552) 42-33-31, 42-12-42.

До реєстру суб'єктів аудиторської діяльності ТОВ АФ «Профі-Аудит» внесено рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2001 р., реєстраційне свідоцтво Аудиторської палати України про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2277, видане рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. № 99. Рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2011р. № 227/3 термін дії свідоцтва подовжено до 25.01.2016 р.

Рішенням Аудиторської палати України від 20.12.2012р. № 262/4 ТОВ АФ «Профі-Аудит» видано Свідоцтво про відповідність системи контролю якості.

Згідно із розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 25.07.2013 р. № 2431 ТОВ АФ «Профі-Аудит» включено до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційне свідоцтво № 0046 дійсне до 27.01.2016 р.

Дата складання звіту: 10 березня 2015 року.

Директор ТОВ АФ «Профі-Аудит»

Г.В. Довбиш

(Сертифікат аудитора Серії А № 003989,
отриманий 27 жовтня 1999 р., чинний до 27 жовтня 2018 р.)