

ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ТЕРРА – АУДИТ»

**Свидетельство о внесении в Реестр
субъектов аудиторской деятельности
в Украине № 2944
решение АПУ от 30.05.02г. № 110**



**51400 Днепропетровская обл.
г. Павлоград
ул. Ленина, д.74, оф.2
тел.(05632) 6-12-20**

исх. № 10 от 24 квітня 2012 г.

вх. № ____ от «__» ____ 2012 г.

Керівництву
ПТ «Центральний міський ломбард
ТОВ «Юридична компанія «Ліга»
і Компанія»

Державній комісії з регулювання
ринків фінансових послуг України

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК незалежного аудитора за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності за 2011 р. Повного Товариства «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» станом на 31.12.2011 р.

м. Павлоград

24 квітня 2012 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВ Аудиторська фірма “Терра-Аудит”
Ідентифікаційний код юридичної особи 31980721
Місцезнаходження: 51400, м. Павлоград Дніпропетровської обл.,
вул. Леніна, буд.74, оф.2.
Телефон: (05632) 6-12-20.

Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію: серія А01 №115816 від 16.04.2002 р.

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності: № 2944, видане Аудиторською Палатою України згідно рішення №110 від 30.05.2002 р., дійсне до 31.05.2012 р. згідно рішення АПУ № 178/10 від 31.05.2007 р.

Аудитор: Ларіна Ірина Вікторівна
Сертифікат аудитора: серія А № 003546, виданий рішенням АПУ від 03 грудня 1998 року, термін дії до 03 грудня 2012 року згідно рішення АПУ № 184/6 від 15 листопада 2007р. .

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: серія А № 001138 від 06.12.2005 р. видане Державною Комісією з регулювання Ринків Фінансових Послуг України, розпорядження № 4996 від 06.12.2005 р., дію свідоцтва продовжено розпорядженням Державної комісії № 146 від 07.02.2008 р. Строк дії свідоцтва з 07.02.2008 р. по 03.12.2012 р.

Дата видачі висновку: 24 квітня 2012 р.

Основні відомості про ломбард:

| | |
|---|--|
| Повне найменування | Повне товариство «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» |
| Код по ЄДРПОУ | 23932284 |
| Місцезнаходження | 51400, Дніпропетровська обл., м. Павлоград, вул.Леніна, буд.103 |
| Дата державної реєстрації | 20.11.1995 р. |
| Дата внесення змін до установчих документів | Засновницький договір у новій редакції зареєстровано виконкомом Павлоградської міської ради 16.01.2008р. за № 12321050002000326. Цей засновницький договір є новою редакцією Договору про створення і діяльність ПО «Центральний міський ломбард», зареєстрованого розпорядженням №295-р Павлоградської міської ради від 20.11.1995 року, зі змінами, зареєстрованими виконкомом Павлоградської міської ради 12.09.2001р. за №04052229Ю0021555 ПО «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» є правонаступником ПО «Центральний міський ломбард» по всім правам та обов'язанням. Статутний капітал ПО «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» складає 500,0 (п'ятсот тисяч) грн., згідно п.3.4. ст.3 Засновницького договору, зареєстрованого Виконавчим комітетом Павлоградської міської Ради від 16.01.2008р. №12321050002000326. |
| Основні види діяльності відповідно до установчих документів | 65.23.0 Інше фінансове посередництво 52.48.2 Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами 65.22.0 Надання кредитів 51.90.0 Інші види оптової торгівлі 51.18.0 Посередництво |
| Чисельність працівників | 72 |
| Банківські реквізити | р/р 2650930174590 в Філії «відділення ПАТ «ПІБ» в м.Дніпропетровськ» розташованому в м.Павлоград пр.Музейний, буд.2, ЄДРПОУ 09305439, МФО 305437 р/р 26505222127100 в ДОД «Райффайзен Банк АВАЛЬ», розташованому в м.Павлоград, вул. Леніна, буд.103, ЄДПОУ 19358201, МФО 305653 |

Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій, та дозволу на здійснення діяльності

Ліцензія Міністерства фінансів України (АВ № 444863, рішення про видачу № 1201 від 12.10.2009р.) на виготовлення виробів з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення, напівдорогоцінного каміння, торгівля виробами з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення. (термін дії з 12.10.2009 р по 12.10.2014 р.)

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи (реєстр № 15101100, серія та номер – ЛД № 117, дата видачі – 15.10.2004 р) видане розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004 р. Свідоцтво переоформлено у зв'язку зі зміною найменування підприємства рішенням Державної комісії від 05.03.08 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 51400, Дніпропетровська обл. м.Павлоград, вул.Сташкова, б.11, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004 р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 51400, Дніпропетровська обл. м.Павлоград, вул.Горького, б.166, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 51400, Дніпропетровська обл. м.Павлоград, вул.Комарова, б.3А, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004 р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 51400, Дніпропетровська обл. м.Павлоград, пр.Шахтобудівників, б.3, видана рішенням Державної

комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004 р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 51400, Дніпропетровська обл. м.Павлоград, вул.К.Маркса, б.27, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004 р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 51400, Дніпропетровська обл. м.Павлоград, вул. Верстатобудівників, б.14, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 52800, Дніпропетровська обл., м.Першотравенськ, вул.Пушкіна, б.4, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 51500, Дніпропетровська обл. м. Тернівка, вул. Курська, буд. 24, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 52400, Дніпропетровська обл., м.Солоне, вул.Шевченко, б.8, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 1848-д від 28.03.2005р., у зв'язку зі зміною

найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 53600, Дніпропетровська обл., м.Покровське, вул.Горького, буд. 54, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 1848-д від 28.03.2005р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 52600, Дніпропетровська обл., м.Васильківка, вул.Першотравнева, буд.152, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 1848-д від 28.03.2005р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 64600, Харківська обл., м.Лозова, мкр-н 2, буд.16А, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 564-д від 29.03.2006р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Довідка про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, розташований за адресою : 64600, Харківська обл. м.Лозова, вул.Карла Лібкнехта, буд.10, видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2537 від 15.10.2004р., у зв'язку зі зміною найменування підрозділу видана рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 2201-д від 05.03.2008 р.

Повідомлення про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, згідно рішення Члена Комісії –директором департаменту реєстрації, ліцензування та дозвільних процедур від 18.07.2011р. №2168-Д про внесення до Державного реєстру фінансових установ інформації про відокремлений підрозділ Ломбарду: Відділення №14 розташований за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., м.Павлоград,

| | |
|--|--|
| | <p>вул. Ленінградська, буд.28.</p> <p>Повідомлення про внесення інформації про відокремлений підрозділ ломбарду до Державного реєстру фінансових установ, згідно рішення Держфінпослуг від 11.11.2011р. №3498-Д про внесення до Державного реєстру фінансових установ інформації про відокремлений підрозділ Ломбарду: Відділення №15 розташований за адресою: 52800, Дніпропетровська обл., м.Першотравенськ, вул. Горького, буд.3, кв.107.</p> |
| <p>Наявність відокремлених підрозділів</p> | <ul style="list-style-type: none"> - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., м.Павлоград, вул.Сташкова, б.11; - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., м.Павлоград, вул.Горького, б.166; - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., м.Павлоград, вул.Комарова, б.3А; - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., м.Павлоград, пр.Шахтобудівників, б.3; - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., м.Павлоград, вул.К.Маркса, б.27; - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., м.Павлоград, вул. Верстатобудівників, б.14; - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 52800, Дніпропетровська обл., м.Першотравенськ, вул.Пушкіна, б.4; - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 51500, Дніпропетровська обл., м. Тернівка, вул. Курська 24; - відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і |

| | |
|--|--|
| | <p>Компанія» розташований за адресою: 52400, Дніпропетровська обл., м.Солоне, вул.Шевченко, б.8;</p> <p>- відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 53600, Дніпропетровська обл., м.Покровське, вул.Горького, б.54;</p> <p>- відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 52600, Дніпропетровська обл., м.Васильківка, вул.Першотравнева, б.152;</p> <p>- відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 64600, Харківська обл., м.Лозова, мкр-н 2, буд.16А;</p> <p>- відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 64600, Харківська обл., м.Лозова, вул.Карла Лібкнехта, буд.10;</p> <p>- відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., м.Павлоград, вул. Ленінградська, буд.28.;</p> <p>- відділення ломбарду ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» розташований за адресою: 52800, Дніпропетровська обл., м.Першотравенськ, вул. Горького, буд.3, кв.107.</p> |
|--|--|

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Аудиторська перевірка проведена на підставі договору № 02-03/А від 12.03.2012 р.

Дата початку перевірки: 12.03.2012 р.

Дата закінчення перевірки: 24.04.2012 р.

Перелік перевіреної фінансової інформації.

Аудитором проводилась перевірка фінансових звітів ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» станом на 31.12.2011 р. які складають повний комплект фінансової звітності:

„Балансу” станом на 31 грудня 2011 р.;

„Звіту про фінансові результати ” за 2011 р.;

„Звіту про рух грошових коштів ” за 2011 р.;

„Звіту про власний капітал ” за 2011 р.;

„Приміток до річної фінансової звітності ” за 2011 р.

„Додаток до приміток до річної фінансової звітності ” «Інформація за сегментами» за 2011р.

Для здійснення аудиторської перевірки фінансової звітності, аудитором використані наступні документи: - головна книга та оборотно-сальдові відомості за 2011 рік; - засновницький договір ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія»; - наказ про облікову політику, та вибірково інші первинні документи і облікові реєстри.

Обсяг аудиторської перевірки та процедури, що виконані аудитором.

Аудиторська перевірка здійснювалась відповідно до вимог МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА № 3000 «Завдання з надання впевненості» та ін.

Аудиторський висновок складено згідно з «Методичними рекомендаціями щодо формату аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності ломбарду» який подається до Державної Комісії з Регулювання Ринків Фінансових Послуг України, затвердженими Розпорядженням ДКРРФПУ від 19.10.2006 р. № 6337.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального представлення фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторі можливість висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

При перевірці аудитори також керувались Національними положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку, "Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 та Інструкцією по його застосуванню, затвердженою наказом міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

Фінансова звітність товариства підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та облікової політики ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» за станом на кінець останнього дня звітного року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Масштаб проведення аудиту

Ми вибірково перевірили інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу звітності. Під час аудиторської перевірки були проаналізовані бухгалтерські принципи обліку, які використовувалися товариством, розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу і звітність в цілому. Ми вважаємо, що під час перевірки зібрано достатню кількість даних для складання висновку. Перевірка окремих фінансових операцій, та розрахунків з бюджетом, здійснювалась вибірково.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеної нами аудиторської перевірки.

Аудиторський висновок, який подається до Державної комісії регулювання ринків фінансових послуг, за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності ломбарду, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до 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 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Опис фактичного стану справ у ломбарді.

За результатами аудиторської перевірки станом на 31.12.2011 року, на нашу думку, фактичний стан справ у ломбарді коректно визначений у фінансовій звітності та відповідає чинному законодавству згідно специфіки бухгалтерського обліку ломбардів. Ведення бухгалтерського обліку коштів та майна відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, затвердженим стандартам бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів щодо організації бухгалтерського обліку в Україні та відповідає принципу послідовності ведення, з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складання звітності.

На думку аудитора фінансові звіти ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» справедливо і достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії станом на 31 грудня 2011 року, а також результат її діяльності та рух грошових коштів за минулий рік, згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні.

Показники фінансової звітності, складені із балансу, звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, про власний капітал, приміток до фінансової звітності за рік що минув на зазначену дату, в усіх суттєвих аспектах відповідають встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні.

У стр.300 „Балансу” Статутний капітал ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» станом на 31.12.2011 р. відображена сума в розмірі 500,0 (п’ятьсот тисяч) грн., що відповідає п.3.4. ст.3 Засновницького договору ПО «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія», зареєстрованого Виконавчим комітетом Павлоградської міської Ради від 16.01.2008р. №12321050002000326, сплачен повністю у встановлений законодавством строк. Сума нерозподіленого прибутку у стр.350 «Балансу» склала 1039,0 тис. грн., підсумкова сума по розділу 1 „Власний капітал” також має позитивне значення 1539,0 тис. грн.

Розмір та структура власного капіталу ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» відповідає вимогам Положення про внесення інформації про ломбарди до Державного реєстру фінансових установ, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 170 від 18.12.2003р. (зі змінами).

Облікова та реєструюча система ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» відповідає вимогам встановленим Положенням про порядок надання фінансових послуг ломбардами, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 3981 від 26.04.2005р. зі змінами та доповненнями.

Облікова політика підприємства відображена в наказі підприємства ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» „Про організацію бухгалтерського обліку й облікової політики підприємства” від 10.01.2011р. і протягом перевіряемого періоду була незмінною. Обрана облікова політика Повного Товариства «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія», та методи її застосування відповідають вимогам чинного законодавства.

Ведення бухгалтерського обліку за період, що перевіряється, здійснювалося по журнально-ордерній системі відповідно до принципів та методів, передбачених Законом України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні ” від 16.07.99р. № 996-XIV, Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Методичних рекомендацій щодо ведення бухгалтерського обліку ломбардами затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 531 від 07.05.2004р. Взаємозв’язок різних показників звітності дотримано.

Синтетичний і аналітичний облік первинних документів, журналів-ордерів, даних головної книги та інших реєстрів обліку задовільний.

ВИСНОВОК.
(АУДИТОРСЬКА ДУМКА)

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, затвердженими Міністерством Фінансів України.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів, є законодавство України.

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам П(С)БО.

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.

На думку аудитора, фінансова звітність товариства складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2011р. за результатами операцій за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення безумовно-позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності Повного Товариства «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» за 2011 рік, складений Товариством. Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність Повного Товариства «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» за 2011 рік в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про товариство станом на 31.12.2011р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

Додатки:

Баланс ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» станом на 31.12.2011р.;

Звіт про фінансові результати ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» за 2011р.;

Звіт про рух грошових коштів ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» за 2011 рік;

Звіт про власний капітал ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» за 2011 рік;

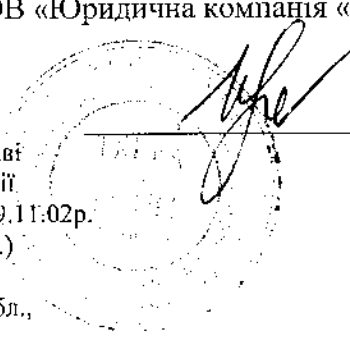
Примітки до річної фінансової звітності ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» за 2011 рік;

Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» ПТ «Центральний міський ломбард ТОВ «Юридична компанія «Ліга» і Компанія» за 2011р.

Директор ТОВ АФ «Терра-Аудит»

Аудитор

сертифікат А№003546 виданий на підставі рішення АПУ № 72 від 03.12.98 р. строк дії продовжений рішенням АПУ № 117 від 29.11.02р. а рішенням АПУ №184/6 від 15.11.2007р.)



(Ларіна І.В.)

64500 м. Павлоград Дніпропетровської обл., вул. Леніна, буд.74, оф.2