

ФОССТІС – АУДИТ

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
Щодо фінансової звітності
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ДАРІТЕТ»
ТИМЧЕНКО О.О. і КОМПАНІЯ»**

за 2016 рік

<i>Дата надання висновку:</i>	<i>10 лютого 2017 року</i>
<i>Перевірка проведена:</i>	<i>ТОВ АФ «Фосстіс – Аудит»</i>
<i>Перевірка проводилась за адресою:</i>	<i>м. Харків, пров. Університетський, 1</i>
<i>Період, який перевірявся:</i>	<i>З 01.01.2016 року по 31.12.2016 року</i>

м. Харків

2017 рік

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
звіт незалежного аудитора щодо проміжної фінансової звітності
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ДАРІТЕТ»
ТИМЧЕНКО О.О. І КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2016 року

Учасникам, керівництву ПТ «Ломбард «Дарітет»

Національній Комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг в Україні

Вступ

Згідно Договору від 21.01.2017р. Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “ФОССТІС-АУДИТ ” (далі – Аудитор) провела аудиторську перевірку фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ДАРІТЕТ» ТИМЧЕНКО О.О. І КОМПАНІЯ» (далі – Ломбард) за 2016 рік, що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

При складанні висновку аудитор керувались вимогами Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (МСА), зокрема МСА 700, 705.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Річна інвентаризація активів, зобов'язань та матеріальних цінностей, що не належать Ломбарду та облік яких ведеться на позабалансових рахунках, була проведена станом на 31.12.2016 у відповідності до вимог законодавства. У зв'язку з тим, що Аудитор був призначений після 31.12.2016, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів і зобов'язань по залишкам на кінець 2016 року.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ДАРІТЕТ» ТИМЧЕНКО О.О. І КОМПАНІЯ»** станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати, рух власного капіталу і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та приміток відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Аудитори проаналізували інформацію, що подається Ломбардом до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та з'ясували, що ця інформація підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку, та первинної документації ломбарду, не містить викривлень та суттєвих невідповідностей, та відповідає вимогам щодо надання такої інформації.

Вартість чистих активів в Ломбарді перевищує зареєстрований розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам діючого законодавства.

Розкриття інформації стосовно організації внутрішнього контролю

Система внутрішнього контролю в Ломбарді спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації.

Система внутрішнього контролю включає в себе службу внутрішнього аудиту, адміністративний та бухгалтерський контроль.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “ФОССТІС-АУДИТ”, 61022, м. Харків, площа Свободи, буд. 7, тел. (057) 7-631-093

Свідоцтво № 3794 від 13.04.2006 року з терміном дії до 28.01.2021 року про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, видане Аудиторською палатою України.

Директор, аудитор Етінзон Олена Пилипівна, сертифікат аудитора №002420 серія А, виданий Аудиторською палатою України за рішенням № 32 від 29 червня 1995 року з терміном дії до 29 червня 2019 року.

ТОВ “Аудиторська фірма “Фосстіс – Аудит” пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг (Рішення АПУ від 28.11.2013 року № 283/4).

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане Національною комісією з регулювання ринку фінансових послуг 29.04.2014 року № 01137. Термін дії Свідоцтва до 28.01.2021 року.

Директор ТОВ АФ “ФОССТІС-АУДИТ”

О.П. Етінзон