

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ**

*Учасникам, керівництву*  
**ПОВНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЛОМБАРД «ОРІОН-Т»**  
**ТУРКЕНІЧ ТА КАПУСТІН»**

### **Звіт з аудиту фінансової звітності**

### **ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ОРІОН –Т»** **ТУРКЕНІЧ ТА КАПУСТІН»** **станом на 31 грудня 2020 року**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності **ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ОРІОН –Т» ТУРКЕНІЧ ТА КАПУСТІН»**, що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. та відповідних звітів: звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік та звіту про власний капітал за 2020 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та приміток.

*На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПТ «ЛОМБАРД «ОРІОН –Т» ТУРКЕНІЧ ТА КАПУСТІН» на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).*

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до **ПТ «ЛОМБАРД «ОРІОН –Т» ТУРКЕНІЧ ТА КАПУСТІН»** згідно з етичними вимогами, застосованими в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. В ході проведення аудиту фінансової звітності ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал ПТ «ЛОМБАРД «ОРІОН –Т» ТУРКЕНІЧ ТА КАПУСТІН» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії

## **Відповідальність аудитора**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звітах згідно з умовами Розпоряджень та Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та складена із 3-х додатків :*Загальної інформації про ломбард, Звіту про склад активів та пасивів ломбарду , Звіту про діяльність ломбарду ,* але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

*Ми не виявили суттєвих фактів , які потрібно було б включити до звіту, а саме річна звітність ломбарду в складі Загальної інформації про ломбард, Звіту про склад активів та пасивів ломбарду , Звіту про діяльність ломбарду відповідає даним фінансової звітності за 2020 рік.*

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог**

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації відповідно до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»

№ 2664-III від 2 липня 2001 року зі змінами та доповненнями та іншим нормативними актами .

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЮРИДИЧНУ ОСОБУ:**

**Повне товариство”Ломбард”Оріон-Т” Туркенич та Капустін”( (далі Товариство);**

- код за ЄДРПОУ 19314356;
- місцезнаходження Товариства –51200 Дніпропетровська обл., м.Новомосковськ вул.Сучкова,2а;
- дата державної реєстрації 24.06.2004р.;

Згідно з Довідкою АБ № 562550 з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, виданою 20.12.2012р. Головним управлінням статистики України у Дніпропетровській області основними видами діяльності за КВЕД є:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Дані види діяльності відповідають установчим документам. За звітний період Товариство проводило надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів.

- чисельність штатних працівників на 31 грудня 2019 року – 25 , на 31.12.2020р.-88;
- Кількість відокремлений підрозділів на 31.12.2019р. -37, на 31.12.2020р-43.

Товариство має наступні види ліцензій та свідоцтв на здійснення діяльності:

- Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України розпорядженням комісії від 17.08.2004р., реєстраційний номер: 15100759, серія та номер свідоцтва: ЛД N49, код фінансової установи –15.

- Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, розпорядження від 13.04.2017 р. №1117.

В звітному році пройшло збільшення відділень в кількості 6 штук, тому і збільшились залишки в балансі, та валюта балансу виросла в півтора рази на кінець року.

**Інформація згідно законодавчих вимог по діяльності ломбардів.**

- **Щодо формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу Товариства:**  
Станом на 31.12.20 року статутний капітал **Повне товариство «Ломбард «Оріон-Т» Туркенич та Капустін»** складає 8 000,0 тис. грн. (Вісім мільйонів грн. 00 коп.) та сформован і сплачен повністю виключно грошовими коштами Учасників у національній валюті України. Статутний капітал сформовано у розмірі 100% (у повному обсязі). Протягом звітної періоду змін у статутному капіталі не відбувалось.

- **Щодо обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами:**

Обов'язкові критерії і нормативи достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, інші показники і вимоги, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами для фінансових компаній, не встановлені.

**Аналіз фінансового стану Товариства станом на 31.12.2020 р.**

№ з/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1	3,5952	40,2075
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	3,5952	40,2075
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35	0,76108	26,556
4	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	(Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	0,7218	0,976
5	Коефіцієнт фінансової стабільності	(Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	2,595	39,216

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2020р., як задовільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про достатній рівень платоспроможності, достатній рівень покриття зобов'язань власним капіталом та достатній рівень ліквідності.

Розмір і структура власного капіталу відповідає встановленим вимогам п. 2.1.11. ст. 2 «Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 26.04.2005 р. № 3981.( з останніми змінами № 3120 від 15.12.2016. )

## Розкриття інших питань згідно Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»

❖ Інформація передбачена вимогами статті 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» розміщена на сайті Ломбарду:

[http:// orioncorp.nethouse.ru](http://orioncorp.nethouse.ru)

Інформація та документи, передбачені вимогами статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» розміщені на сайті Ломбарду, Протягом 2020 року змін у внутрішніх правилах надання фінансових послуг не відбувалось. Діюче Положення про надання фінансових та супутніх послуг Товариства, затверджено рішенням Загальних зборів учасників, протокол від 02.04.2015 р.

❖ Дотримання фінансовою установою статті 10 Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

Ломбард дотримується вимог статті 10 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо врегулювання конфліктів інтересів.

❖ ПТ **”Ломбард”Оріон-Т” Туркенич та Капустін” станом на 31.12.2020р.** має 43 відокремлених підрозділів, про що повідомлено в НБУ. Інформація про всі відокремлені підрозділи Ломбарду внесена до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог.

❖ ПТ **”Ломбард”Оріон-Т” Туркенич та Капустін”** забезпечує зберігання грошових коштів і документів на підприємстві, в наявності сейфи для зберігання грошових коштів та охоронна сигналізація відповідно до Постановою НБУ № 637 та Постановою НБУ № 210, щодо готівкових розрахунків.

❖ Ломбард дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону про фінпослуги та Положення № 3981, та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил.

У договорах про надання фінансових послуг є обов'язкове посилання на внутрішні правила надання фінансових послуг. Договір надання фінансових послуг відповідає вимогам статті 6 Закону про фінпослуги, статей 11,18 Закону про захист прав споживачів, статті 1056<sup>1</sup> ЦКУ, пункту 3.3 розділу 2 Положення № 3981 та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг ломбардом.

❖ Ломбард не залучає фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов № 913.

Ломбард здійснює виключно діяльність щодо надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

У договорі про надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту є посилання на Внутрішні правила надання фінансових послуг Ломбардом.

❖ Ломбард проводить діяльність в окремому нежитловому приміщенні на правах користування, призначеного для надання фінансових послуг та супутніх послуг ломбарду з урахуванням вимог пункту 2.3 розділу 2 Положення № 3981 і має спеціальне місце зберігання заставленого майна відповідно до вимог підпункту 3 пункту 1 розділу VIII Положення № 41.

Договір про надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту відповідає вимогам статті 6 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», статей 11 та 18 Закону України «Про захист прав споживачів», статті 1056<sup>1</sup> Цивільного кодексу України, пункту 3.3 розділу 2 Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами, а також вимогам Внутрішніх правил надання фінансових послуг Ломбардом.

**Розкриття інформації (опис) у повному обсязі щодо змісту статей балансу, питома вага яких становить 5 і більше відсотків відповідного розділу балансу.**

#### Необоротні активи

	на 31.12.20 тис.грн	на 31.12.2019, тис.грн
Основні засоби:	-	2
Первісна вартість	186	186
Знос	186	184

В зв'язку з тим, що орендна плата складає в місяць 91,5 тис.грн. по 43 відділенням з площею в оренді 5,0 кв.м. кожне відділення, Товариство порохувало дану оперативну оренду як короткостроковою з визнанням щомісячно орендних платежів в витратах поточного періоду та відображаються у складі адміністративних витрат. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

#### ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року складалася з:

	на 31.12.2020 тис.грн	на 31.12.19 тис.грн
Дебіторська заборгованість за послуги	648	25
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	10099	3265

В статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)» рахується передплата за операційну оренду ТОВ «АТБ-МАРКЕТ» в сумі 88,0 тис. грн., ТОВ «ВІНСТ-ПЛЮС» - 2,0 тис. грн, ПП Степанчук І.С.-558,0тис.грн.

В статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» рахуються розрахунки по кредитним операціям з контрагентами під заставу виробів із дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння в сумі 10099,0 тис. грн.

Резерв під очікувані кредитні збитки не було розраховано в зв'язку з урахуванням вартості забезпечення у вигляді застави.

У разі невиконання Позичальником своїх зобов'язань по Договору про надання фінансового кредиту у повному обсязі та у строк з 6-го дня прострочення (протягом п'яти днів предмет закладу зберігається в ломбарді) Кредитодавець може задовольнити свої вимоги шляхом реалізації предмету закладу.

За строками виникнення на початок та на кінець звітного періоду прострочена дебіторська заборгованість не перевищує 6 місяців.

#### Грошові кошти

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019року
Рахунки в банках, в грн.:	1	-
Каса в грн.:	2885	6400
<b>Всього</b>	<b>2886</b>	<b>6400</b>

## ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	<i>Статті</i>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
1.	Зареєстрований (пайовий) капітал	8000	8000
2.	Капітал у дооцінках		
3.	Додатковий капітал		
4.	Резервний капітал	98	74
5.	Нерозподілений прибуток	1743	1377
5.	Неоплачений капітал		
6.	Вилучений капітал		
	<b>Усього власний капітал</b>	<b>9841</b>	<b>9451</b>

Загальна сума власного капіталу (чистих активів) Товариства становить на 31.12.2020 р. 9841,0 тис. грн., в т. ч. зареєстрований (пайовий) капітал – 8000,0 тис. грн., резервний капітал – 98,0 тис. грн., нерозподілений прибуток – 1743,0 тис. грн.

## СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року випущений та зареєстрований статутний капітал поділений між двома учасниками. Частки розподіляються наступним чином:

Учасники	Сума внеску (грн.)	Розмір % статутного капіталу	Структура внеску
<b>Станом на 31.12.2019р.</b>			
Громадянин України <b>ТУРКЕНИЧ ІГОР ЮРІЙОВИЧ</b>	4000000	50,00 %	Грошові кошти
Громадянин України <b>КАПУСТІН МАРК ЛЬВОВИЧ</b>	4000000	50,00 %	Грошові кошти
<b>ЗАГАЛОМ</b>	8000000	100 %	
<b>Станом на 31.12.2020р.</b>			
Громадянин України <b>ТУРКЕНИЧ ІГОР ЮРІЙОВИЧ</b>	4000000	50,00 %	Грошові кошти
Громадянин України <b>КАПУСТІН МАРК ЛЬВОВИЧ</b>	4000000	50,00 %	Грошові кошти
<b>ЗАГАЛОМ</b>	8000000	100 %	

Кінцевий бенефіціар : **ТУРКЕНИЧ ІГОР ЮРІЙОВИЧ**, Україна., Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 50; **КАПУСТІН МАРК ЛЬВОВИЧ**, Україна., Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 50

Учасники мають право отримувати дивіденди, які оголошено, і мають право розподілу чистого прибутку на Загальних зборах засновників. Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2019 років та 31 грудня 2020 року, Товариство не оголошувала дивідендів.

Протягом 2020 року зміни розміру статутного капіталу не відбувались.

Всього статутний фонд станом на 31.12.2020р. складає 8000,0 тис.грн. на підставі зборів засновників: протокол N4 від 14 липня 2015р. та внесених змін до Засновницького договору № 12291050008000090 від 21.07.2015р.

### Резервний капітал

Засновницьким договором Товариства передбачено щорічне спрямування частини прибутку на формування резервного капіталу. Згідно протоколу зборів засновників повного товариства «Ломбард «Оріон-Т» Туркенич та Капустін» від 31 грудня 2020 року прийнято рішення:

- Збільшити резервний капітал на 23,8 тис. грн. по операціях за 2020-й рік відповідно до розміру отриманого прибутку за 2020-й рік.

### ***Нерозподілений прибуток( непокритий збиток)***

*Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 р. склав 1743,0 тис.грн., в тому числі в 2020 році чистий прибуток склав в сумі 390,0 тис. грн. Проти минулого року чистий прибуток збільшився на 225,0 тис.грн. за рахунок збільшення відділень .*

### ***Поточні зобов'язання***

Поточні зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості, яка є непохідним фінансовим активом за певними платежами, які не котируються на активному ринку. Кредиторська заборгованість рахується за балансовою вартістю.

Склад кредиторської заборгованості Товариства наведений у таблиці:

	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість за послуги	-	-
Розрахунки з бюджетом	622	78
У тому числі з податку на прибуток	84	-
Розрахунки з оплати праці	2239	92
Поточні забезпечення	481	71
Інші поточні зобов'язання	71	-
<b>Всього</b>	<b>3497</b>	<b>241</b>

В складі інших поточних забезпечень рахується забезпечення для відшкодування майбутніх відпусток станом на 31.12.2020р. в сумі 481,0 тис.грн. згідно проведеної інвентаризації невикористаних відпусток на звітну дату.

**На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки за видами активів та зобов'язань станом на 31.12.2020р. у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

***Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи***

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо **Повного Товариства «Ломбард «Оріон-Т» Туркенич та Капустін»** (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Після дати балансу (31.12.2020 р.) до дати складання Звіту незалежного аудитора в діяльності **Повного товариство «Ломбард «Оріон-Т» Туркенич та Капустін»** подій, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не виявлено.

### **Інші елементи**

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»**

Код ЄДРПОУ 30992563.

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна ), буд.1-А, корпус 2, кв.30

Телефон: моб. 0676334871



Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.05.2000р.  
№ 1 224 120 0000 002447.

Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359, яке розміщено на сайті Аудиторської Палати України. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018р. № 365/5.

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор: Чернишук Оксана Олександрівна зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 101014 на сайті Аудиторської Палати України(<https://www.apu.com.ua>)

Директор АФ- Капустіна В.Ю. - аудитор, зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 100989 на сайті Аудиторської Палати України. (<https://www.apu.com.ua>)

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: 25.03.2021 року ДГ-25-1/03-ЛО

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту : 01.04.2021р.-23.04.2021р.

Партнер завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора,



Чернишук Оксана Олександрівна,  
зареєстрований в реєстрі АПУ  
за номером 101014

Директор ПП АФ «Професіонал»

Капустіна Віра Юріївна,  
зареєстрований в реєстрі АПУ  
за номером 100989

Адреса аудитора:  
Від імені Аудиторської фірми  
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,  
вул. Леніна, будинок 1-А, корпус 2, кв.30

23.04.2021р.