

ЗВІТ
З АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА
«ЛОМБАРД 24 «ТОВ «АФІНАЖ ЛТД» І КОМПАНІЯ»
за 2016 рік, що закінчився на 31 грудня 2016 року

м. Київ

«14» листопада 2017 року

Учасникам, керівництву Повного товариства
«ЛОМБАРД 24 «ТОВ АФІНАЖ ЛТД»
І КОМПАНІЯ»

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

Думка із застереженням

Ми провели аудит уточненої річної фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД 24 «ТОВ «АФІНАЖ ЛТД» І КОМПАНІЯ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2016 року, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, затвердженої до випуску 23 жовтня 2017 року

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2016 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

В складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу) відображена заборгованість фізичних осіб – підприємців за реалізоване їм заставне майно в сумі 5 301 тис. грн. Управлінський персонал не визнав резерв сумнівної заборгованості по такій дебіторській заборгованості, як передбачають Міжнародні стандарти фінансової звітності. Облікові записи Товариства свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав Дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за чистою вартістю, потрібно б визнати резерв сумнівної заборгованості в сумі 503 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними

вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на те, що в Примітках до фінансової звітності за станом на 31.12.2016 року, Товариство розкриває той факт, що за рахунок виявлення помилок у нарахуванні процентів за виданими кредитами за 2016 рік, виникла необхідність уточнення окремих статей у фінансової звітності за 2016 рік, яка була оприлюднена на офіційному сайті Товариства та подана до контролюючих органів.

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016 рік проводила ТОВ «АФ «Аудитор-Консультант-Юрист», аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) від 13.03.2017р., думка умовно-позитивна, підстава для модифікації думки не визнання справедливої вартості Іншої дебіторської заборгованості через не нарахування резерву сумнівних боргів.

Підставою для коригування повного пакету річної звітності було виявлення помилки під час перенесення даних із спеціалізованого програмного забезпечення з обліку виданих фінансових кредитів до програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку (1С Предприятие 8 Управление торговым предприятием для Украины) уже після оприлюднення фінансової звітності. Сума коригування доходу від реалізації продукції та дебіторська заборгованість за нарахованими процентами склала 229 тис. грн.

Було здійснено перерахунок заборгованостей по розрахунковим операціям з Держскарбницею та виявлено збиток в сумі 795 тис. грн. за рахунок продажу Держскарбниці дорогоцінних металів за ціною нижчою від ринкової.

В цілому було завищено фінансовий результат до оподаткування в сумі 1 826 тис. грн.

Відповідно нами проведено аудит відкоригованої фінансової звітності, що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за 2016 рік, що закінчився на 31.12.2016 року, приміток до фінансової звітності та розкриття інформації до фінансової звітності за 2016 рік.

Інша інформація (Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї)

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання Загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Наша думка щодо річної фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності та річних звітних даних кредитної спілки та об'єднаної кредитної спілки від 27.12.2005 р, №5202.

Показники в річних звітних формах узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівняння фінансових звітів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2013 р. № 476 зі змінами, затвердженими наказами від 27.06.2013 р. та від 15.04.2014 р. № 401.

Інформацію про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість Товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів з Товариства, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди, розкрито відповідно до вимог МСФЗ.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою подання фінансової звітності. Матеріальною підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинні документи; вся інформація, що міститься в них, систематизована на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису. При підготовці фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, вироблені судження, оцінки та припущення, що впливають на застосування облікової політики. Допущення і оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації, оцінці запасів, визнання і зміни резервів та забезпечень, погашення майбутніх вигод.

Класифікацію та оцінку всіх видів активів, тобто ресурсів, контрольованих Товариством в результаті минулих подій, використання котрих, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому, зроблено коректно. Відповідну інформацію розкрито згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Принципи облікової політики були послідовно застосовані до всіх періодів при підготовці Товариством фінансової звітності по МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 за аудит фінансової звітності

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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в додаток 1 цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на сторінці 7, є частиною нашого звіту аудитора.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, затверджена для випуску 23 жовтня 2017 року і підписана управлінським персоналом в особі директора та головного бухгалтера.

Фінансова звітність за 2016 рік була підготовлена на основі даних українського бухгалтерського обліку, і була скоригована для приведення у відповідність до МСФЗ. Ці коригування включають в себе рекласифікації для відображення економічної сутності операцій, включаючи рекласифікації деяких активів та зобов'язань, доходів та витрат за відповідними статтями фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою подання фінансової звітності. Матеріальною підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинні документи; вся інформація, що міститься в них, систематизована на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису.

При підготовці фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, вироблені судження, оцінки та припущення, що впливають на застосування облікової політики. Допущення і оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації, оцінці резервів сумнівної заборгованості, визнання і зміни забезпечень і погашення майбутніх податкових вигод.

Інформацію про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість Товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів з Товариства, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди, розкрито відповідно до вимог МСФЗ.

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.

Загальна сума власного капіталу (чистих активів) Товариства становить на 31.12.2016 р. 8 988 тис. грн., в т. ч. складений капітал – 10 000 тис. грн., непокритий збиток – 1 012 тис. грн..

Склад засновників (учасників) Товариства та розподіл їх вкладів станом на 31.12.2016 року складає :

ТОВ «АФІНАЖ ЛТД» - 5 000 тис. грн., що становить 50 % складеного капіталу;

ТОВ «СП ЦЕНТР» - 5 000 тис. грн, що становить 50 % складеного капіталу.

Розмір складеного капіталу відповідає установчим документам та станом на 31.12.2016р. оплачено в повному обсязі.

Згідно Засновницького договору Товариство має створювати резервний фонд в розмірі, що визначається загальними зборами Учасників Товариства, але не менше, як 25% від складеного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється шляхом щорічних відрахувань до досягнення ним встановленого розміру. Щорічні відрахування в резервний фонд складають 5% від суми чистого прибутку. У зв'язку із відсутністю прибутку за 2016 рік рішення про відрахування до резервного фонду не приймалося.

Активів, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, не виявлено.

Прострочених зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 року не виявлено.

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять фінансову звітність, яка підлягала аудиту», суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності та іншою інформацією, не встановлено.

Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Окрім того, правильно обчислені показники безпосередньо фінансової діяльності узгоджені з даними поточного обліку та фінансової звітності.

Управлінський персонал Товариства не ідентифікує події чи умови, які поставили би під сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність протягом 12 місяців.

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2017 р. до дати цього звіту, не відбувалися.

З огляду на короткостроковість більшості фінансових інструментів Товариства, згідно застереження другого речення п. 3 МСБО 29 ("Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження") прийнято рішення утриматися від індексації фінансової звітності.

Інші питання (елементи)

Основні відомості про Товариство:

Повна назва: ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД 24 «ТОВ «АФІНАЖ ЛТД» І КОМПАНІЯ».

Код ЄДРПОУ: 40024027

Юридична адреса: 02002, м.Київ, вул. Євгена Сверстюка, будинок 21, офіс 907-3

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про проведення державної реєстрації: Дата запису: 29.12.2015р.,

Номер запису: 1 068 102 0000 041591

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: Серії ЛД № 622 від 22.10.2015р.

Основний вид діяльності відповідно до установчих документів: 64.92 Інші види кредитування.

Чисельність працівників на звітну дату: - 74 чол.

Директор: Березинець В.В.

Бухгалтер: Бормінцева О.В.

Ліцензія: Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту видана 30.05.2017р., безстрокова.

Відокремлені підрозділи (філії та відділення): 18 відокремлених підрозділів.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

Юридична адреса: м. Київ, вул. Чапаєва (нова назва В'ячеслава Липинського), 10, тел. 044-228-62-56.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 4082, видане Рішенням АПУ від 13.12.2007 року, дійсне до 27.07.2022 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0387, видане Рішенням АПУ від 26.09.2013 року № 279/4.

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про внесення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: 06.09.2013 року № 279/4.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: № 0092 видане Нацкомфінпослуг від 14.01.2014 року. Строк дії свідоцтва до 27.07.2022 року.

Умови договору на проведення аудиту: Договір N 25/09/2017-1 від 25.09.2017р., дата початку проведення огляду 25.09.2017р., дата завершення – 14.11.2017 року.

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

Директор, аудитор

Чулковська І.В.

Сертифікат аудитора серії а № 004127

Аудитор

14.11.2017 року

від 28.01.2000р., чинний до 28.01.2019р.

Захарова Т.В.

Сертифікат аудитора серії а № 006398
від 24.04.2008р., чинний до 24.04.2018р.

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 невиявлення 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 відповідних розкриттів 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 відповідних розкриттів 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ПОВНЕ ТОВАРИСТВО "ЛОМБАРД 24" ТОВ АФІНАЖ ЛТД" І КОМПАНІЯ**
Територія **ДНІПРОВСЬКИЙ**
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників 1 **74**
Адреса, телефон **02002, Київ, Євгена Сверстюка, дом № 21, кв.907-3,**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2017	01	01
40024027		
8036600000		
64.92		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійкам)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	50
первісна вартість	1001	-	60
накопичена амортизація	1002	-	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	213	72
Основні засоби	1010	27	297
первісна вартість	1011	27	420
знос	1012	-	(123)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	240	419
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	36	-
Виробничі запаси	1101	36	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	5 301
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	16	612
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	305	8 579
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 955	3 134
Готівка	1166	2 955	2 669
Рахунки в банках	1167	-	465
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 312	17 626
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 552	18 045

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(86)	(1 012)
Неоплачений капітал	1425	(1 397)	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	3 517	8 988
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9	8 936
розрахунками з бюджетом	1620	2	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	9	16
розрахунками з оплати праці	1630	13	52
Поточні забезпечення	1660	3	3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	40
Усього за розділом III	1695	36	9 057
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3 552	18 045

Керівник

Березинець В.В.

Головний бухгалтер

Бормінцева О.В.

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
40024027		

Підприємство

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО "ЛОМБАРД 24" ТОВ АФІНАЖ ЛТД" І
КОМПАНІЯ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 221	21
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	13 221	21
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 010	2
Адміністративні витрати	2130	(15 007)	(109)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(150)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(926)	(86)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(926)	(86)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(926)	(86)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(926)	(86)
---	------	-------	------

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	305	-
Витрати на оплату праці	2505	1 114	32
Відрахування на соціальні заходи	2510	242	14
Амортизація	2515	134	-
Інші операційні витрати	2520	13 362	63
Разом	2550	15 157	109

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Березинець В.В.

Головний бухгалтер

Бормінцева О.В.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 2016 12 31
за ЄДРПОУ 40024027

Підприємство

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО "ЛОМБАРД 24" ТОВ АФІНАЖ ЛТД" І
КОМПАНІЯ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	66 438	96
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	20	-
Надходження від повернення авансів	3020	5	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 010	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	10 455	5
Інші надходження	3095	378	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 485)	(250)
Праці	3105	(865)	(12)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-235	(6)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(202)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(202)	(2)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(54)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(77 198)	(399)
Інші витрачання	3190	(539)	(26)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(6 218)	(648)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	6 397	3 603
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6 397	3 603
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	179	2 955
Залишок коштів на початок року	3405	2 955	-

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 134	2 955

Керівник

Березинець В.В.

Головний бухгалтер

Бормінцева О.В.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
40024027		

Підприємство

КОМПАНІЯ

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	-	(86)	(1 397)	-	3 517
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	-	(86)	(1 397)	-	3 517
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(926)	-	-	(926)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	5 000	-	-	-	-	(5 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	6 397	-	6 397
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	5 000	-	-	-	(926)	1 397	-	5 471
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	(1 012)	-	-	8 988

Керівник

Березинець В.В.

Головний бухгалтер

Бормінцева О.В.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
Повного товариства «ЛОМБАРД 24» ТОВ «АФІНАЖ ЛТД» І КОМПАНІЯ»**

1. Інформація про Товариство

1. Загальна інформація.

Повне товариство «ЛОМБАРД 24» ТОВ «АФІНАЖ ЛТД» І КОМПАНІЯ (далі – Товариство) створено відповідно з рішенням Загальних зборів Учасників.

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку, а також реалізація на основі одержаних прибутків соціальних та економічних інтересів Учасників.

Товариство надає такі фінансові та супутні послуги:

- надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;
- надання фінансових кредитів за рахунок залучених коштів;
- оцінка заставленого майна відповідно до чинного законодавства та/або умов договору;
- реалізація заставленого майна відповідно до чинного законодавства та/або умов договору.

Товариство було зареєстровано Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.09.2015р.:

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб- підприємців від 28.10.2015 р.

Код ЄДРПОУ товариства № 40024027.

Свідоцтво про внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ серії ЛД № 622 від 22.10.2015р. Код фінансової установи 15.

Форма власності – приватна.

Юридична та фактична адреса Товариства – 02002, Україна, м. Київ, вул. Євгена Сверстюка б. 21, офіс 907-3.

Товариство зареєстровано як платник податків у ДПП Дніпровського району м. Києва (код ДПП-2653).

Станом на 31 грудня 2016 року до складу Товариства входять 18 відокремлених підрозділи, які не є самостійними юридичними особами та діють у відповідності до Положень, затверджених Загальними зборами учасників.

Протягом 2016 року в Товаристві приєднання, злиття, поділу, виділення не відбувались.

Податок на прибуток в Товаристві розраховується та сплачується на загальних підставах.

Товариство зареєстровано та знаходиться на обліку в місцевих органах державної податкової служби як платник окремих видів податків за місцезнаходженням підпорядкованих безбалансових відокремлених підрозділів (податок з доходів фізичних осіб).

Податкові та статистичні звіти по загальнодержавних та місцевих податках, передбачені чинним законодавством України, складаються на рівні головного офісу Товариства.

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників Товариства.

До компетенції Загальних Зборів належить визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження його планів і звітів про їх виконання, внесення змін до Засновницького договору, зміни складу учасників та перерозподіл часток в капіталі.

У Товаристві створено одноособовий виконавчий орган –Директор. Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції зборів Учасників. Збори Учасників Товариства можуть винести рішення про передачу частини повноважень, що належать їм, окрім питань виключної компетенції, до компетенції Директора.

Станом на 31.12.2016 року власниками істотної участі ПТ ««ЛОМБАРД 24» ТОВ «АФІНАЖ ЛТД» І КОМПАНІЯ» є:

Середньооблікова чисельність працюючих станом на 31 грудня 2016 року складає 74 осіб.

Станом на 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2016
	%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АФІНАЖ ЛТД"	50
ТОВАРИСТВО З ООБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СП ЦЕНТР"	50
Всього	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

(МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі того, що Товариство буде продовжувати функціонувати як господарська одиниця. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідними, як би Товариство не змогло б продовжувати діяльність як господарська одиниця.

Протягом 2016 року Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами», які відповідно набувають чинності 01 січня 2018.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і пасиви Товариства оприбутковуються та обліковуються за:

вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю: активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації; зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності;

справедливою (ринковою) вартістю - активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів; зобов'язання – за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого продавця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах; приведення вартості активів у відповідність зі справедливою здійснюється шляхом їх переоцінки та класифікації на предмет зменшення корисності;

амортизованою собівартістю - вартістю, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання, і яка складається із собівартості придбання (виникнення), збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Окрім вказаних, в обліковій політиці Товариства залежно від характеру та змісту завдань різних складових облікової системи використовуються інші види оцінки окремих груп активів і зобов'язань.

Активи і зобов'язання Товариства оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку з урахуванням МСФЗ, Засновницького договору Товариства, Облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство змінює свою облікову політику тільки якщо зміна вимагається МСФЗ, або приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання. Протягом 2016 року Товариство застосувало лише ті поправки до МСФЗ, що опубліковані Комітетом з міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими до застосування відповідно до звітного періоду, який розпочався 01 січня 2016 року або пізніше зазначеної дати.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ для малих та середніх підприємств передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.4, 7.5 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових

коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за собівартістю – дебіторська заборгованість. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Визнання, класифікація та розкриття інформації, щодо дебіторської заборгованості Товариство здійснювало відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності, та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості

повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно-призначена, як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності не формували оскільки станом на 31.12.2016 року у Товариства не було простроченої дебіторської заборгованості.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку у звітному періоді у Товариства відсутні.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку у звітному періоді у Товариства відсутні.

3.3.6. Зобов'язання.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Згортання фінансових активів та зобов'язань, доходів та витрат у звітному періоді Товариство не здійснювало.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням інвентаризаційної комісії, більше року і вартість якого з 01.01.2016р.-31.12.2016р. від 6000,00грн. і більше.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб

передбачений комісією.

Розрахунок амортизації проводиться відповідно до терміну корисного використання :

Будівлі та споруди –	12 років;
Машини та обладнання –	5 років;
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) –	3-5 років;
Інші основні засоби -	5 років.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Річні норми амортизації:

- Будівлі та споруди	8,33%;
- машини та обладнання	20%;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі)	20-33,33%;
- інші	8,33%.

Період корисного використання необоротного активу і, відповідно, сума його амортизації можуть бути змінені.

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Для кожного класу основних засобів Товариство визначає критерії суттєвості, ліквідаційну вартість, строк корисного використання та методи нарахування амортизації. Дані оцінки переглядаються щорічно, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”.

Основні засоби, що утримуються для продажу, відсутні.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарухування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією. Станом на 31 грудня 2016 року у Товариства обліковуються нематеріальні активи в сумах, що представлені в Таблиці «Нематеріальні активи»

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+) уцінка (-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		Первісної (переоціненої) вартість	накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартість	накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права користування природними ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	-	-	60	-	-	-	-	10	-	-	-	60	10
Разом			60					10				60	10
Гудвіл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний день Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання. Зменшення корисності активів у звітному періоді не було.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Станом на 31.12.2016р. інвестиційна нерухомість на балансі підприємства не обліковується.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

У фінансовій звітності поточні витрати з податку на прибуток не потребують коригувань на суми відстрочених податків, що виникають через наявність тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх вартістю.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної

платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи та витрати

Товариство дотримується вимог МСФО18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена..

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Товариство отримує доходи від надання позик фізичним та юридичним особам.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Товариство несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з наданням фінансових послуг. Витрати визнаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. У звітному періоді у Товариства відсутні витрати на позики.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості

На протязі 2016 року у Товариства не було операцій іноземній валюті. При складанні звітності за 2016 рік МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - не застосовувався.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Фінансова звітність за 2016 рік є першою фінансовою звітністю Компанії складеною за МСФЗ.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших

факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

У Товариства в 2016 р. відсутні операції, що не регламентовані МСФЗ.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість активів, розраховується за історичною вартістю. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2016 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Інвестиційна нерухомість в балансі в 2016 відсутня.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Цінних паперів на балансі Товариства в 2016 році не обліковувалось.

5.5. Використання ставок дисконтування

Товариство у звітному періоді не використовувало ставки дисконтування.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на основі історичності на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
----------------------	---	-----------	---

6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість(Тис.грн)	Справедлива вартість (тис.грн.)
	2016	2016
1	2	3
Фінансові активи	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	0	0
Інвестиції, до погашення	0	0
Поточні фінансові інвестиції	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими кредитами та наданими послугами	13880	13880
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	611	611
Грошові кошти та їх еквіваленти	3134	3134
Довгострокові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	8936	8936

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

	2016
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13221
Всього	13221

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	
Інші операційні доходи	1010
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Всього	14231
Інші витрати	
Інші операційні витрати	150
Інші витрати	
Всього	150

7.4. Адміністративні витрати і витрати на збут

	2016
Заробітна плата за окладами	1114
Відрахування до соціальних фондів	242
Аудиторські послуги	14
Інші витрати	13637
Всього:	15007

Сума процентів нараховується в день повернення кредиту Позичальником за договором фінансового кредиту або в день звернення стягнення на предмет закладу згідно умов Договору фінансового кредиту. У разі, якщо Позичальник прострочив виконання зобов'язання у визначений строк, а Кредитодавець не звернув стягнення на закладене майно Позичальника, Позичальник сплачує проценти виходячи з фактичного строку користування кредитом та штраф.

Критерії визнання доходів, що не пов'язані із основною діяльністю, застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Доходи визнаються в міру впевненості в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, і суму доходу можна достовірно визначити.

Доходи майбутніх періодів відображаються у тому випадку, коли сума доходів нарахована в поточному звітному періоді, але доходи будуть визнані у майбутніх звітних періодах.

Витратами визнається або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені.

7.5. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період (в тис. грн.) :

	31.12.2016	31.12.2015
Прибуток до оподаткування	(1012)	(86)
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	(1012)	(86)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	0
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	0
Поточні витрати з податку на прибуток		0
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток в т. ч.:	0	0
витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	0	0
(відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення виплат персоналу	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Державні субсидії	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:	0	0
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Запаси	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	0	0
Інвестиції	0	0
Короткострокові позики	0	0

Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	0	0
Чисті тимчасові різниці, які підлягають	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	0	0
На кінець періоду	0	0

7.6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2016 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.7. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене б/будівництво	Всього
Справедлива вартість на 01.01.2016	0	0	0
Надходження	60	0	19
Вибуття	(0)	-	(0)
На 31.12.2016	60	0	60
Накопичена амортизація	10		10
Нарахування за рік	10	0	10
Вибуття	(0)	0	(0)
31 грудня 2016 року	10	0	10
Чиста балансова вартість	50		50
31 грудня 2016 року	0		0
31 грудня 2015 року	19	0	19

7.8. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Разом основні засоби
Справедлива вартість				
на 01 січня 2016р.	0	28	0	28
надходження	0	336	57	393
Зменшення корисності	0	0	0	0
вибуття	0	0	0	0
на 31 грудня 2016р.	0	364	57	421
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2016р.	0	0	0	0
нарахована за рік	0	66	57	123
В т.ч. знос на активи, які вибули	0	0	0	0
Інші зміни	0	0	0	0
на 31 грудня 2016 р.	0	66	57	123
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2016р	0	28	0	28
на 31 грудня 2016р.	0	298	0	298

7.9. Незавершені капітальні інвестиції

	Протягом 2016 року
На початок періоду	213
Надійшло	313
Переміщення в основні засоби	454
На кінець періоду	72

7.10. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

У Товариства станом на 31.12.2016 р. відсутні фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

7.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

У Товариства станом на 31.12.2016 р. відсутні фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

7.12. Довгострокова дебіторська заборгованість

У Товариства станом на 31.12.2016 року відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

7.13. Запаси

Запаси матеріальних цінностей – це активи, які утримуються Компанією для споживання та реалізації у процесі здійснення діяльності (виконання робіт, надання послуг), а також для забезпечення адміністративних (управлінських) потреб. Запаси визнаються активом, якщо є ймовірність отримання в майбутньому економічної вигоди, пов'язаної з їх використанням, а вартість запасів може бути достовірно визначена.

Запаси товарно-матеріальних цінностей складаються з:

– господарських матеріалів (матеріальні цінності, які необхідні для забезпечення діяльності Компанією, а також для ремонту приміщень, інших необоротних активів);

– малоцінних і швидкозношуваних предметів – предметів, які використовуються Компанією не більше одного року (незалежно від їх вартості).

У бухгалтерському обліку матеріальні цінності оприбутковуються на відповідні рахунки бухгалтерського обліку за фактичними цінами придбання, тобто за первісною вартістю, з урахуванням витрат на транспортування від постачальника, податки, збори та інші обов'язкові платежі.

Запаси господарських матеріалів враховуються в бухгалтерському обліку по первісній вартості і переоцінці не підлягають.

Інвентаризація запасів матеріальних цінностей проводиться у відповідності з вимогами чинної нормативно-законодавчої бази України.

При відпуску запасів в експлуатацію та іншому вибутті використовується метод FIFO – «перше надходження-перший видаток».

У діяльності використовуються:

- бланки суворого обліку, необхідні для здійснення господарських операцій (чекові книжки, трудові книжки та вкладиші до них, тощо).

Придбані бланки суворого обліку оприбутковуються в умовній оцінці, визначеній нормативними документами, для обліку на позабалансовому рахунку або за вартістю придбання, якщо нормативними документами вартість бланків суворого обліку не встановлено, на позабалансовому рахунку 08 "Бланки суворої звітності на складі".

Одночасно з оприбуткуванням на позабалансових рахунках, придбані бланки суворого обліку відображаються на балансовому рахунку 209 "Інші матеріали" за вартістю придбання.

Балансова вартість запасів на 31.12.2016 року наведена в таблиці:

ЗАПАСИ

Найменування показника	Балансова вартість на початок року, тис. грн.	Балансова вартість на кінець року, тис. грн.
Сировина і матеріали	24,00	0,0
Інші матеріали	11,0	-
Тара і тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	-	-

Запасні частини	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	-
Товари	-	-
Разом	35,0	0,0

7.14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2016	у т. ч. за строками непогашення		
		до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5301	5301		
Аванси видані	0	0		
Розрахунки з бюджетом	0	0		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	611	611		
Інша поточна дебіторська заборгованість	8579	8579		
Резерв сумнівних боргів під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0		
Чиста вартість дебіторської заборгованості	14491	14491		

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості на суму 0,0 тис. грн.
Сума заборгованості з пов'язаними сторонами в загальній сумі дебіторської заборгованості відсутня.

7.15. Грошові кошти

ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Каса	2955	2669
Поточні рахунки у банку	0	465
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	0	0
Грошові кошти в дорозі	0	0
Еквіваленти грошових коштів	0	0
Разом	2955	3 134

Негрошові операції за фінансовою та інвестиційною діяльністю Компанії не відбувались. Операцій з продажу та придбання майнових комплексів у 2016 році не було.

7.16. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований капітал складав 10 000,0 тис. грн, та станом на 31.12.2016р. сплачений в повному обсязі.

7.17. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2016 р. у Товариства відсутні довгострокові кредити.

7.18. Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2016 у Товариства відсутні гранти та субсидії.

7.19. Короткострокові позики

Станом на 31 грудня 2016 у Товариства відсутні короткострокові позики.

7.20. Короткострокові забезпечення

	31.12.2015р.	31.12.2016
Резерв відпусток	3	3

7.21. Фінансова оренда

Станом на 31 грудня 2016 у Товариства відсутня фінансова оренда.

7.22. Резервний капітал

	31.12.2015р.	31.12.2016р.
Резервний капітал сформований згідно установчих документів	0,0	0,0
Разом	0,0	00

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до діючого законодавства України.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Товариства після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу та виплату дивідендів на підставі рішення Загальних зборів учасників.

Резервний капітал (фонд) Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал (фонд) формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку Товариства до досягнення визначеного розміру.

7.23. Довгострокові забезпечення

	31 грудня 2016
Довгострокові забезпечення	0,0
Інші довгострокові зобов'язання	0,0
Всього	0,0

7.24. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2015р.	31.12.2016р
Поточна кредиторська заборгованість	9	8936
Розрахунки з бюджетом	2	10
Поточні забезпечення	3	3
Заробітна плата та соціальні внески	22	68
За розрахунками з учасниками	0	0
Інші	0	40
Всього кредиторська заборгованість	36	9057

Заборгованість перед постачальниками за товари, роботи та послуги в бухгалтерському обліку визнається на дату підписання актів виконаних робіт.

До інших поточних зобов'язань Компанії відносяться:

- розрахунки з працівниками по оплаті праці;
- розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами;
- розрахунки з постачальниками
- розрахунки по договорам поворотної фінансової допомоги.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 8936 тис. грн. складається з:

- іншої заборгованості – 8936 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2016 року проти Товариства відсутні судові позови.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На

думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Перелік пов'язаних сторін Товариства на 31.12.2016 року:

- провідний управлінський персонал;
- інші пов'язані особи:

- ТОВ «Афінаж ЛТД»
- ТОВ «СП Центр»

У звітному періоді розрахунків між пов'язаними особами не проводилось.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків,

зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У звітному періоді у Товариства відсутні активи в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року, відповідає законодавчим вимогам та статутним документам, в усіх суттєвих аспектах наведено достовірно.

8.5. Звітність за сегментами

Товариство у своїй діяльності виділяє господарські сегменти.

Господарський сегмент - відокремлювана частина діяльності Товариства з надання послуг, яка відрізняється від інших:

- видом послуг;
- способом отримання доходу;
- характером виробничого процесу;
- характерними для цієї діяльності ризиками.

Відповідно до нормативно-правових актів, які регулюють діяльність ломбардів, ломбард є фінансовою установою, виключним видом діяльності якої є надання на власний ризик фінансових кредитів фізичним особам за рахунок власних або залучених коштів, під заставу майна на визначений строк і під процент та надання супутніх послуг ломбарду. Таким чином, Товариство у своїй діяльності виділяє тільки один сегмент.

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів				Нерозподілені статті		Усього	
		Послуги ломбарда		Інші послуги		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1		3	4	5	6	7	8	9	10

1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	10	14231	23	0	-	-	-	14231	23
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	11	13221	21	0				13221	21
іншим звітним сегментам	12		-	-	-	-	-		-
інші операційні доходи	13	1010	2	0				1010	2
Фінансові доходи звітних сегментів	20		-	-	-	-	-		-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	21		-	-	-	-	-		-
інші фінансові доходи	22		-	-					-
Інші доходи	30		-	-	-	-	-		-
Усього доходів звітних сегментів	40	14231	23	0	-	-	-	14231	23
Нерозподілені доходи	50		X	X	x	-			X
з них: доходи від операційної діяльності	51		X	X	x	-			X
фінансові доходи	52		X	X	x	-			X
надзвичайні доходи	53		X	X	x	-			X
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	60		-	-	-	-	-		-
Усього доходів Товариства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	70	14231	23	0	-	-	-	14231	23
1			3	5	6	7	8		3
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	80								
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	81								
іншим звітним сегментам	82		-						-
Адміністративні витрати	90	15007	109					15007	109
Витрати на збут	00								
Інші операційні витрати	10	150						150	
Фінансові витрати звітних сегментів	20								
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	21								
	22								
Інші витрати	30		-						-
Усього витрат звітних сегментів	40	15157	109					15157	109
Нерозподілені витрати	50		X	x	x				X
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	51		X	x	x	-	-		X
фінансові витрати	52		X	x	x	-	-		X

надзвичайні витрати	53		X	x	x	-	-		X
податок на прибуток	54	-	x	x	x			-	x
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	60		-	-	-	-	-		-
Усього витрат Товариства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	70	15157	109					15157	109
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	80								
4. Фінансовий результат діяльності Товариства (р. 070 - р. 170)	90	(926)	(86)					(926)	(86)
5. Активи звітних сегментів	00	18045	3552					18045	3552
з них: необоротні активи	01	419	240					419	240
запаси	02	0	36					0	36
дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	03	5301	0					5301	0
інша дебіторська заборгованість	04	9190	321					9190	321
гроші	05	3134	2955					3134	2955
Нерозподілені активи	20		X	x	x	-	-		X
з них:	21		x	x	x	-	-		x
	22		x	x	x	-	-		x
	23		x	x	x	-	-		x
	24		x	x	x	-	-		x
Усього активів Товариства	30	18045	3552			-	-	18045	3552
1			3	5	6	7	8		3
6. Зобов'язання звітних сегментів	40	18045	3552					18045	3552
з них поточні інши:	41	9057	36					9057	36
Власний капітал	42	8988	3517					8988	3517
	43								
	44								
Нерозподілені зобов'язання	60		x	x	x	-	-		x
з них:	61		x	x	x	-	-		x
	62		x	x	x	-	-		x
	63		x	x	x	-	-		x
	64		x	x	x	-	-		x
Усього зобов'язань Товариства (р. 240 + р. 260)	70	18045	3552			-	-	18045	3552
7. Капітальні інвестиції	80	71	213			-	-	71	213
8. Амортизація необоротних активів	90	133				-	-	133	

8.6. Система внутрішнього контролю.

Проведення внутрішніх перевірок в Товаристві протягом 2016 року здійснювалось Внутрішнім аудитором. В своїй роботі внутрішній аудитор керується Законом України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Законом України «Про аудиторську діяльність», Міжнародні стандарти аудиту прийняті в Україні у якості Національних стандартів аудиту, Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг, від 27.09.2005, № 4660 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових

установ" та Положенням про службу внутрішнього аудиту ПТ «Ломбард 24», яке затверджене протоколом Загальних Зборів учасників ПТ «Ломбард 24» № 2 від 29.09.2015року.

8.5. Події після Балансу

Після дати балансу (31.12.2016р.), дати затвердження фінансової звітності (28.02.2017р.) та оприлюднення фінансової звітності на сайті Товариства, було виявлено помилку у нарахуванні процентів за виданими кредитами за 2016 рік, та виникла необхідність уточнення окремих статей у фінансової звітності за 2016 рік, яка була оприлюднена на офіційному сайті Товариства та подана до контролюючих органів.

Під час перенесення даних із спеціалізованого програмного продукту з обліку виданих фінансових кредитів до програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку (1С Предприятие 8 Управление торговым предприятием для Украины), було випадково двічі перенесено дані за один і той же період, внаслідок чого в обліку було відображено подвійне нарахування процентів та не коректне відображення розрахунків з дебіторами, сума дебіторської заборгованості з покупцями збільшилась на 706 тис. грн, сума додатково нарахованих процентів в цілому за 2016 рік внаслідок проведених коригувань склала 229 тис.грн..

Сума коригування доходу від реалізації продукції та дебіторська заборгованість за нарахованими процентами за 2016 рік склала 229 тис. грн. , була уточнена сума Інших операційних доходів - сума зменшилась на 10 тис.грн., та уточнена сума операційних витрат на 3 тис. грн.

Було здійснено перерахунок заборгованостей по розрахунковим операціям з Держскарбницею та виявлено додатковий збиток за 2016 рік в сумі 795 тис. грн. за рахунок продажу Держскарбниці дорогоцінних металів за ціною нижчою від ринкової. На таку ж суму 795 тис. грн. було завищено нарахування процентів за виданими фінансовими позиками фізичним особам.

В цілому було завищено фінансовий результат до оподаткування в сумі 1 826 тис. грн. (795 тис. грн. + 795 тис. грн. + 229 - 10 + 3 тис. грн.).

Відповідно дана річна фінансова звітність є уточненою за 2016 рік та затверджена до випуску 23 жовтня 2017р.

Директор

Головний бухгалтер