

ЗМІСТ

Примітка 1. Загальна інформація про Товариство	2
Примітка 2. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні	2
Примітка 3. Основи подання фінансової звітності	3
Примітка 4. Основні принципи облікової політики	3
Примітка 5. Використання оцінок та припущень	4
Примітка 6. Основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції	5
Примітка 7. Гроші та їх еквіваленти	7
Примітка 8. Дебіторська заборгованість	8
Примітка 9. Витрати майбутніх періодів.....	8
Примітка 10. Власний капітал	9
Примітка 11. Поточні зобов'язання та забезпечення	9
Примітка 12. Звіт про фінансові результати	9
Примітка 13. Звіт про рух грошових коштів	10
Примітка 14. Вплив інфляції на монетарні статті.....	11
Примітка 15. Оподаткування.....	11
Примітка 16. Управління фінансовими ризиками	11
Примітка 17. Управління капіталом	12
Примітка 18. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін	12
Примітка 19. Події після дати балансу	12

Примітка 1. Загальна інформація про ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «КОМОД» ГОРБАЧ ОЛЕКСАНДР ОЛЕГОВИЧ І КОМПАНІЯ»

ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «КОМОД» ГОРБАЧ ОЛЕКСАНДР ОЛЕГОВИЧ І КОМПАНІЯ» (надалі – «Товариство») було засновано 09.04.2009 року.

Редакцію засновницького договору Товариства зареєстровано державним реєстратором виконавчого комітету Шевченківської районної у місті Києві державної адміністрації 09 квітня 2009 року № 1 074 105 0002033325 затвердженого загальними зборами учасників протоколом № 1 від 30 березня 2009 р.

У своїй діяльності Товариство керується Конституцією України, Законами України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про господарські товариства», «Про заставу», «Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом», іншим чинним в Україні законодавством, а також Засновницьким договором та внутрішніми Положеннями Товариства.

ПТ «ЛОМБАРД «КОМОД» розташоване за адресом: 01054, Україна, м. Київ, Шевченківський район, вул. Ярославів Вал, буд. 13/2, літ. «Б».

Товариство 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.

Вищим органом управління Товариства у відповідності з діючим законодавством України та засновницьким договором є загальні збори учасників.

У 2016 році керівництвом Товариства були:

Директор – Горбач О.О.

Головний бухгалтер – Орлова О.Б.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Керівництво несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку належним чином, за вживання розумних заходів для захисту активів Товариства, а також за запобігання і виявлення шахрайства і інших порушень. Воно також несе відповідальність за діяльність Товариства відповідно до законодавства України.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 року – 5 000 тис. грн.

Примітка 2. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, високими процентними ставками та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Так глобальна фінансова криза суттєво вплинула на економіку України, призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні трактування та часто змінюється. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію в своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок. Ці факти у сукупності з зусиллями податкових органів, спрямованих на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до збільшення рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, є вірогідність того, що операції та діяльність, по яким в минулому не було спорів між Товариством та контролюючим органом, можуть стати спірними. У результаті чого на Товариство можуть бути накладені додаткові суми податків, штрафів та пені.

Подальший економічний розвиток України в значному ступені залежить як від зовнішніх факторів, так і від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які приймає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, законотворчій та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво переконано, що у ситуації яка склалася, воно здійснює всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

Примітка 3. Основи подання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»).

Для складання фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік застосовуються МСФЗ, що були чинні станом на 31.12.2016 р.

Фінансова звітність включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан).
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).
4. Звіт про власний капітал.
5. Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.
Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.

Участі у спільних підприємствах не відбувалось.

Примітка 4. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики підприємства на 2016 рік затверджені наказом «Про затвердження Положення про облікову політику бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій ПТ «ЛОМБАРД «КОМОД» за МСФЗ на 2016 рік» № 1/01-од від 04.01.2016 року.

Фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі даних бухгалтерського обліку у відповідності з національними загальноприйнятими стандартами бухгалтерського обліку (П(с)БО) і була трансформована для приведення у відповідність з МСФЗ.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність - тисячі гривень. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку, який здійснювався згідно з обліковою політикою підприємства на 2016 рік.

Протягом 2016 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, активи і зобов'язання підприємства оприбутковуються та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення. Крім методів та способів оцінки, що застосовуються при виникненні (визнанні) активів для оприбуткування їх вартості за балансом, підприємство використовує різні методи приведення вартості активів у відповідність до їх реального стану: нарахування доходів і витрат з дотриманням їх відповідності, формування резервів, амортизація необоротних активів тощо.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Примітка 5. Використання оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Справедлива вартість – є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку, на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

Первісна вартість – це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість інших ресурсів, наданих для придбання активу на дату придбання, яка включає витрати на проведення операції. Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нарахувані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Зокрема, істотними областями невизначеності відносно оцінок і критичних думок у вживанні облікової політики є:

- знецінення активів;
- знецінення позиків і дебіторської заборгованості;
- визначення резервів.

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Знецінення активів.

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», на кожну дату складання балансу Товариство оцінює наявність зовнішніх та внутрішніх ознак, що вказують на можливе знецінення активу (проводить тест на знецінення). Зокрема це:

- надані кредити;
- дебіторська заборгованість за господарською діяльністю;
- фінансова дебіторська заборгованість.

У випадку виявлення будь-якої ознаки Товариство повинно розрахувати відшкодовану величину. Відшкодована сума активу оцінюється за найбільшим показником з його справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття і вартості від використання.

Фінансовий актив або група фінансових активів умовно визначаються як знецінені тоді, і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу («випадок настання збитку», що відбувся), і випадок (або випадки), настання збитку впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, яке можна надійно оцінити.

Ознаки знецінення можуть включати свідчення того, що позичальник або група позичальників мають суттєві фінансові труднощі, високу ймовірність банкрутства або іншої фінансової реорганізації, порушують зобов'язання з виплати відсотків або за основною сумою боргу, а також свідчення, на підставі інформації з спостережуваного ринку, зниження очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або економічних умовах, які корелюють зі збитками по активах.

Знецінення позик і дебіторської заборгованості.

Існує ряд істотних ризиків в процесі контролю фінансових активів і визначення існування знецінення. Ризики і невизначеності включають ризик того, що оцінка Товариством можливості дебітора виконати всі свої договірні зобов'язання зміниться в результаті змін кредитних характеристик даного дебітора, а також ризик того, що економічні перспективи будуть гірші, ніж очікувалося, або зроблять більший вплив на дебітора, чим очікувалося. Згідно МСФЗ 39 «Фінансові інструменти» в кінці кожного звітного періоду Товариство перевіряє всі свої фінансові активи, до яких належить і дебіторська заборгованість Товариства, на предмет їх можливого знецінення. На знецінення дебіторської заборгованості можуть вказувати погане фінансове становище дебітора, відмова боржника погасити заборгованість і статистика несплати боргів за минулі роки. Резерв для покриття ризиків неповернення наданих кредитів, які мають забезпечення не формується, якщо справедлива вартість забезпечення перевищує суму наданого кредиту та нарахованих процентів.

Запаси оцінюються по найменшій з балансової вартості або чистої вартості продажу.

Протягом 2016 року фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

Визначення резервів.

Резерви створюються коли існує вірогідність того, що подія в минулому привела до виникнення справжнього зобов'язання або збитку, а сума резерву може бути надійно оцінена. Керівництво застосовує думку при оцінці вірогідності того, що буде понесений збиток. Визначення суми збитку вимагає думки керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками.

Примітка 6. Основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції

Основні засоби.

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», Товариство розкриває наступну інформацію:

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі своєї діяльності, очікуваний строк корисного використання яких становить більше одного року та вартість яких за одиницю або комплект перевищує 6000,00 гривень.

Переоцінка основних засобів у 2016 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Наявність власних основних засобів на 31.12.2016 року характеризується наступними даними:

Таблиця 6.1. Основні засоби (тис. грн.)

Найменування статті	Класи основних засобів, що обліковуються ПТ «Ломбард «Комод»			
	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2016	1334	92	43	1469
Придбано	167	8	53	228
Вибуло	10	-	-	10
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2016	1491	100	96	1687
Знос та зменшення корисності на 01.01.2016	113	64	26	203
Нараховано амортизаційні за рік	215	14	18	247
Вибуло	2	-	-	2
Знос та зменшення корисності на 31.12.2016	326	78	44	448
Чиста балансова вартість на 01.01.2016	1221	28	17	1266
Чиста балансова вартість на 31.12.2016	1165	22	52	1239

Основні засоби оцінюються та відображаються у фінансовому обліку за первісною вартістю, яка складається із фактичних витрат на придбання і приведення їх у стан, придатний для використання та збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), якщо це призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, за вирахуванням зносу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта. Амортизація основних засобів визнавалася як витрати, не капіталізувалася у балансову вартість інших активів.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення), використовувані методи амортизації та терміни корисного використання розкриті під час опису положень Облікової політики. Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття немає. Ознак знецінення основних засобів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося.

Залишкова вартість основних засобів на 31.12.2016 р. складає 1 239 тис. грн.

Нематеріальні активи.

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», Товариство розкриває також наступну інформацію:

ПТ «Ломбард «Комод» не має нематеріальних активів з невизначеним терміном корисного використання. Всі класи нематеріальних активів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Відповідно, переоцінка нематеріальних активів у 2016 році не

проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

Таблиця 6.2. Нематеріальні активи (тис. грн.)

Найменування статті	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2016	9	9
Придбано	3	3
Вибуло	-	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2016	12	12
Знос та зменшення корисності на 01.01.2016	8	8
Нараховано амортизаційні за рік	1	1
Вибуло	-	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2016	9	9
Чиста балансова вартість на 01.01.2016	1	1
Чиста балансова вартість на 31.12.2016	3	3

Нематеріальні активи НА відображено за собівартістю. В складі нематеріальних активів (НА) обліковується програмне забезпечення, строк корисного використання — до 10 років.

Амортизація НА нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта.

В поточному періоді Товариство не здійснювало внутрішніх розробок власних нематеріальних активів, не проводило їх переоцінок, перерахунку корисності об'єктів, не класифікувало нематеріальні активи як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи.

Залишкова вартість НА станом на 31.12.2016 р. складає 3 тис. грн.

Капітальні інвестиції.

Капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи - витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються підприємством.

Таблиця 6.3. Капітальні інвестиції (тис. грн.)

Найменування статті	За рік	На кінець року
Придбання (виготовлення) основних засобів	177	24
Придбання (виготовлення) інших НМА	53	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	3	-
Всього	233	24

Незавершені капітальні інвестиції Товариства станом на 31.12.16 року складають 24 тис. грн.

Примітка 7. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі та їх еквіваленти.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти мали наступну структуру:

Таблиця 7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти (тис. грн.)

Найменування статті	2015 рік	2016 рік
Готівка	11 814	14 777
Кошти на поточних рахунках у банку	397	766
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	12 211	15 543

Примітка 8. Дебіторська заборгованість

Для визнання, класифікації та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості Товариство застосовує МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриття основних позицій даного розділу.

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності (МСФЗ 39).

Під час первісного визнання фінансового активу Товариство оцінює дебіторську заборгованість за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої за них (МСФЗ 39).

Дебіторська заборгованість, яка виникає при наданні ломбардних послуг відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівних боргах.

Дебіторська заборгованість компанії складається з заборгованості за:

Таблиця 8.1.

Найменування статті	Класифікація в балансі
За товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за товари, послуги
За розрахунками з бюджетом	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
За кредитами виданими	Інша дебіторська заборгованість
За нарахованими відсотками	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів
Інша дебіторська заборгованість	Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня поточна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість мали наступну структуру:

Таблиця 8.2. Дебіторська заборгованість (тис. грн.)

Найменування статті	2015 рік	2016 рік
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	404	190
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	158	157
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2 839	3 261
Інша поточна дебіторська заборгованість	21 477	22 139
Усього	24 878	25 747

За кредитами, що мають ознаки знецінення згідно МСФЗ Товариство сформувало страховий резерв. Зміни, що відбулися в страховому резерві протягом 2016 року представлено в таблиці.

Таблиця 8.3. Резерв (тис.грн.)

Резерв на 01.01.2016	Розформування, списання резерву	Формування резерву	Резерв на 31.12.16
-	-	5 601	5 601

Примітка 9. Витрати майбутніх періодів

Стаття «Витрати майбутніх періодів» містить передоплату постачальникам послуг у сумі 4 тис. грн. станом на 01.01.2016 та 17 тис. грн. - станом на 31.12.2016.

Примітка 10. Власний капітал

Власний капітал ПТ «Ломбард «Комод»» складається зі статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку та суми несплаченого капіталу.

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Засновницькому договорі Товариства. Зареєстрований капітал станом на 31.12.2016 року становить 5 000 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.16 року становить 2 348 тис. грн.

Товариство створює резервний фонд в складі власного капіталу, за рішенням Загальних зборів засновників (Учасників) та відповідно до Засновницького договору в розмірі 5 % від суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2016 р. ця стаття становить 177 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – це залишок власних зароблених ПТ «Ломбард «Комод» коштів, після розподілу. Зміни, що відбулися по статті «Нерозподілений прибуток» протягом 2016 року представлено в таблиці.

Таблиця 10.1. Нерозподілений прибуток (тис.грн.)

Найменування статті	На 01.01.16	На 31.12.16
Нерозподілений прибуток	5 224	6 524

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 р. становить 9 353 тис. грн.

Виплат дивідендів чи іншого розподілу чистого прибутку протягом 2016 року не було.

Примітка 11. Поточні зобов'язання та забезпечення

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Кредиторська заборгованість відображена за статтями:

Таблиця 11.1. Кредиторська заборгованість (тис.грн.)

Стаття	Станом на 01.01.16	Станом на 31.12.16
Короткострокові кредити банків	2 138	1 988
Поточна кредиторська заборгованість:		
За товари, послуги	14 897	12 778
За розрахунками з бюджетом	1 309	1 718
За розрахунками зі страхування	877	1 290
За розрахунками з оплати праці	10 299	13 143
Інші поточні зобов'язання	2 033	2 303
Усього	31 533	33 200

Загальна сума поточних зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.16 року становить 33 200 тис. грн.

Примітка 12. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Витратами звітної періоду визнаються або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

Розшифровка доходів і витрат за «функціональним призначенням» отриманих Товариством в 2016 році наведена в таблиці 12.1.

Таблиця 12.1. Розшифровка доходів та витрат (тис. грн.)

Статті	Код звіту	2015
Доходи		
Дохід від реалізації товарів	р. 2000	38 270
Інші операційні доходи	р. 2120	2 031
Інші фінансові доходи	р. 2220	-
Всього доходів:		40 301
Витрати		
Собівартість реалізованих товарів	р.2050	-
Адміністративні витрати	р.2130	26 570
Витрати на збут	р.2150	6 113
Інші витрати операційної діяльності	р.2180	5 735
Витрати з податку на прибуток	р. 2300	305
Фінансові витрати	Р.2250	201
Інші витрати	Р.2270	9
Всього витрат:		38 933

Розшифровка витрат за методом характеру витрат наведена в таблиці.

Таблиця 12.2. (тис. грн.)

Статті	2016
Матеріальні витрати	4 252
Виплати на оплату праці	4 701
Відрахування на соціальні заходи	1 086
Амортизація	248
Інші операційні витрати	28 112
Всього витрат:	38 399

Примітка 13. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства. Грошові потоки Товариства від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в обліку за П(С)БО не відрізнялися істотно від МСФЗ.

13.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2016 р. склали 230 953 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2016 р. склали 227 667 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2016 рік склав 3 286 тис. грн.

13.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Сукупні витрати від інвестиційної діяльності у 2016 р. склали 233 тис. грн..

13.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик, а також погашення відсотків.

Чистий рух коштів за звітний період склав 279 тис. грн.

Залишок коштів на кінець року становить 15 543 тис. грн.

Примітка 14. Вплив інфляції на монетарні статті.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

Примітка 15. Оподаткування.

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Згідно з чинним законодавством, діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах. Відповідно до Податкового кодексу, ставка податку на прибуток у 2016 році складає 18 %, нарахований Товариством податок на прибуток склав 305 тис. грн.

Примітка 16. Управління фінансовими ризиками.

На діяльність Товариство можуть мати вплив певні фінансових ризиків, а саме: кредитний, ринковий, валютний, ризик ліквідності та ризик відсоткової ставки. Загальна програма управління ризиками в Товаристві спрямована на зведення до мінімум потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства тих ризиків, якими можна управляти.

Кредитний ризик. Товариство має кредитний ризик, як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом стане причиною понесення збитків іншою стороною в результаті невиконання зобов'язань за договором. Виникнення кредитного ризику пов'язане з реалізацією Товариством продукції на кредитних засадах, а також з іншими операціями з контрагентами, які призводять до виникнення фінансових активів. Керівництво здійснює аналіз строків виникнення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та контролює прострочені суми.

Ринковий ризик. Товариство зазнає вплив ринкового ризику, який виникає у зв'язку з існуванням у Товариства не викуплених з-під застави предметів закладу, які залежать від загальних та специфічних коливань ринку. Керівництво встановлює прийнятний рівень ризику, який відслідковує щодня. Але використання такого підходу не запобігає збиткам у випадку значних ринкових коливань.

Валютний ризик. На сьогоднішній момент Товариство не відчуває впливу валютного ризику, оскільки станом на 31.12.2016 року всі фінансові активи та зобов'язання виражені в національній валюті України.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності — це ризик того, що Товариство зазнає труднощі при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство намагається підтримувати стійку базу фінансування, яка складається здебільшого з отриманих від ведення основної діяльності прибутків Товариства. Фінансування виконання зобов'язання, як правило, у повному обсязі забезпечується за рахунок потоків від операційної діяльності.

Примітка 17. Управління капіталом.

Метою Товариства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Товариства у якості безперервно діючого підприємства, для створення прибутку учасників та вигід для інших зацікавлених сторін. На сьогодні у Товариства відсутня офіційно оформлена політика по управлінню капіталом.

Товариство виконує всі вимоги які встановлюються українським законодавством у відношенні капіталу, зокрема вимогу про власний капітал Товариства.

Примітка 18. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24.

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків пов'язаних сторін.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Примітка 19. Події після дати балансу.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Директор

Горбач О.О.

Головний бухгалтер

Орлова О.Б.