



# ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК

всеукраїнська інформаційна  
газета

№ 429 27.04.2018

ЧАСТИНА 33



## Фінансова звітність емітентів та небанківських установ ПТ «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПНІЯ»

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

Підприємство ПТ «Ломбард «Терези» ТОВ «Авентус КНК» і Компнія»	КОДИ	2018	01	01
Регіон	за ЄДРПОУ	30724442		
Організаційно-правова форма господарювання повне товариство	за КОАТУУ	8036600000		
Середня кількість працівників	за КВЕД	64.92		
Адреса, телефон 02222 м. Київ вул. Лаврухіна 3, 097-446-58-50				
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1	Код рядка	Код за ДКУД	Н801001
Актив	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1001		
первісна вартість	1002		
накопичена амортизація	1005		
Незавершені капітальні інвестиції	1010	37,0	25,0
Основні засоби	1011	49,0	49,0
первісна вартість	1012	12,0	24,0
знос	1015		
Інвестиційна нерухомість	1016		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017		
знос інвестиційної нерухомості	1020		
Довгострокові біологічні активи	1021		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1030		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		
Інші фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Відстрочені податкові активи	1050		
Гувалі	1060		
Відстрочені аквізиційні витрати	1065		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090		
Інші необоротні активи	1095	37,0	25,0
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи	1100		
Запаси	1101		
Виробничі запаси	1102		
Незавершене виробництво	1103		
Готова продукція	1104		
Товари	1110		
Поточні біологічні активи	1115		
Депозити перестрахування	1120		
Векселі одержані	1125		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	180,3	619,8
Поточні фінансові інвестиції	1160		
році та їх еквіваленти	1165	0,4	0,8
готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180		
Резервах довгострокових зобов'язань	1181		
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
Резервах незароблених премій	1183		
Інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	168,7	620,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал	1400		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1401	210,0	510,0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405		
Капітал у дооцінках	1410		
Додатковий капітал	1411		
Емісійний дохід	1412		
Накопичені курсові різниці	1415	8,3	8,3
Резервний капітал	1420	(58,4)	(48,7)
Неподілений прибуток (непокритий збиток)	1425		(300,0)
Неоподілений капітал	1430		
Випучений капітал	1435		
Інші резерви	1436		
Усього за розділом I	1439	159,9	169,6
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500		
Відстрочені податкові зобов'язання	1505		
Пенсійні зобов'язання	1510		
Довгострокові кредити банків	1511		

Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Влагодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
У тому числі:			
Резерв довгострокових зобов'язань	1531		
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
Резерв незароблених премій	1533		
Інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Прізовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600		
Короткострокові кредити банків	1605		
Векселі видані	1610		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1615		341,6
товари, роботи, послуги	1620		
розрахунками з бюджетом	1621		
у тому числі з податку на прибуток	1625		
розрахунками зі страхування	1630		
розрахунками з оплати праці	1660		
Поточні забезпечення	1665		
Доходи майбутніх періодів	1690	57,8	134,4
Інші поточні зобов'язання	1695	57,8	476,0
Усього за розділом III	1700		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	217,7	645,6

Керівник Селезень Т.А.  
Головний бухгалтер Горovenko Т.В.

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

Підприємство	ПТ «Ломбард «Терези» ТОВ «Авентус КНК» і Компнія»	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	30724442		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2017 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	481,3	96,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 183,6 )	( 136,0 )
Валовий прибуток	2090	297,7	-
Збиток	2095	(-)	(39,2)
Інші операційні доходи	2120	-	81,8
Адміністративні витрати	2130	(288,0)	(101)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	9,7	-
збиток	2195	(-)	(58,4)
Дохід від участі в капіталі	2200	(-)	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	(-)	(-)
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	9,7	-
збиток	2295	(-)	(58,4)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	(9,7)	(58,4)
збиток	2355	(9,7)	(58,4)

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-	-

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	453,8	85,4
Витрати на оплату праці	2505	126,1	55,4
Відрахування на соціальні заходи	2510	65,0	31,7
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	-	-
Разом	2550	644,9	172,5

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------------	-----------	-------------------	---

1	Середньорічна кількість протих акцій	2600	-	-
2	Скоригована середньорічна кількість протих акцій	2605	-	-
3	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
4	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
5	Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Т.А. Селезень  
Головний бухгалтер Т.В. Горovenко

Підприємство	ПТ «Ломбард «Терези» ТОВ «Авентус КНК» і Компанія»	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	30724442		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 р.**

Стаття	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004	
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5
Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4179,0	2895,0	
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-	
Цільового фінансування	3010	-	-	
Інші надходження	3095	-	24,8	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(453,8)	(85,4)	
Праці	3105	(126,1)	(55,4)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(34,5)	(17,8)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30,5)	(17,9)	
Інші витрачання	3190	(3515,6)	(2756,9)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(18,5)	(9,6)	
І. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200	-	-	

Підприємство	ПТ «Ломбард «Терези» ТОВ «Авентус КНК» і Компанія»	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	30724442		

**Звіт про власний капітал за 2017 р.**

Стаття	Форма № 4	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Код за ДКУД		Всього
								1801005	1801005	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року		4000	210,0	0	0	0	0	0	0	210,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	0	-58,4	0	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Залишок на кінець року	4300	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Керівник Селезень Т.А.  
Головний бухгалтер Горovenко Т.В.

**Примітки до фінансової звітності за рік 2017 ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ»**

**I. Інформація про товариство:**  
Таблиця 1. Основні відомості про повне товариство «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ»

№ з/п	Показники	Дані
1	Повна назва	Повне товариство «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ»
2	Код за ЄДРПОУ	30724442
3	Місцезнаходження	02222 м. Київ, вулиця Лаврухіна, будинок 3
4	Дата реєстрації	27.01.2000, 05.06.2006
5	Основні види діяльності Відповідно до Засновницького договору КВЕД	§ Фінансові послуги ломбарду: - надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів під заставу рухомого та нерухомого майна; - надання фінансових кредитів за рахунок залучених коштів після отримання відповідної ліцензії згідно із законодавством. § Супутні послуги ломбарду: - збереження майна; - оцінка заставленого майна відповідно до чинного законодавства та/або умов договору; - надання посередницьких послуг зі страхування предмета застави на підставі агентського договору зі страховою компанією; - реалізація заставленого рухомого і нерухомого майна відповідно до чинного законодавства та/або договору; - інвестиційна діяльність; - спеціалізована роздрібна торгівля годинниками і ювелірними виробами.
5.1 5.2		§ 64.92 – інші види кредитування
6	Наявність відокремлених підрозділів	Станом на 31.12.2017р. повне товариство «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» відокремлених підрозділів не має

Вищим органом управління є Загальні збори Товариства.  
Ця фінансова звітність була затверджена до випуску Директором 09.02.2018р.

**II. Основа надання інформації**  
Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСФЗ та МСБЗ, ПТ «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» надає у Примітках до фінансової звітності за 2016 рік додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії.

ПТ «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» складає повний комплект своєї фінансової звітності за 2017 рік у складі:  
Форма № 1 Баланс  
Форма № 2 Звіт про фінансові результати

необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
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	-	-
ІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	0,4	10,0
Залишок коштів на початок року	3410	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	0,8	0,4
Залишок коштів на кінець року	3415	0,8	0,4

Керівник Т.А. Селезень  
Головний бухгалтер Т.В. Горovenко

Підприємство	ПТ «Ломбард «Терези» ТОВ «Авентус КНК» і Компанія»	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	30724442		

**Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів**  
**Форма № 4 Звіт про власний капітал**

Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.  
Звітність складається станом на 31.12.2017 року.

Фінансова звітність відноситься до окремого підприємства ПТ «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ та не відноситься до групи підприємств.

Фінансова звітність складається у національній валюті України (гривні), яка є функціональною валютою. Ступінь округлення – в тисячах гривень.

Фінансова звітність складається на підставі допущення про безперервність діяльності підприємства.

Фінансова звітність товариства достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснених операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та витрат.

Товариство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, ПТ «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

Перша фінансова звітність товариства, що відповідає МСФЗ (перший комплект фінансової звітності, у відношенні до підготовки якого робиться чітка заява про повну відповідність МСФЗ) складалась за 2014 рік.

Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2013 року  
Баланс станом на 31.12.2017р. складається за вимогами МСФЗ.

**III. Економічне середовище, у якому ПТ проводить свою діяльність**

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій Уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинутих країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Нещодавно глобальна фінансова криза відчутно вплинула на економіку України. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від зовнішніх факторів та мір внутрішнього характеру, що вживаються Урядом України для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузь економіки, а також те, як це може вплинути на майбутній фінансовий стан ПТ. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та розвитку бізнесу підприємства у сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

**IV. Використання оцінок та припущень**  
При підготовці фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знесення дебіторської заборгованості (не створюється).

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду відсутні.

**У. Основні принципи бухгалтерського обліку**

**1. Основні засоби**

Відповідно до пункту 9 МСБО 16, ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкту основних засобів, затверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядними документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу і перевищує 6000,00 грн, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здача в оренду іншим особам і для здійснення адміністративних функцій

Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Придбання основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

На дату переходу на МСБО, об'єкти основних засобів, що знаходяться на балансі та відповідають критеріям визнання активи, оцінюються за собівартістю, що включає ціну придбання і витрати, безпосередньо пов'язані з введенням об'єктів в експлуатацію.

Після первинного визнання, активи, що відносяться до основних засобів, враховуються по моделі собівартості відповідно до п.30 МСБО 16, при якому об'єкти основних засобів враховуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Собівартість самостійно виготовленого активу ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" визначається на основі тих же принципів, що і собівартість активу, що був придбаний.

Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів, ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовує МСБО 36.

Ліквідаційна вартість - це сума грошових коштів, яку ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахування витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотно по сумах, ліквідаційна вартість встановлюється рівною нулю. Ліквідаційна вартість при введених об'єкту основних засобів в експлуатацію визначається комісією з призначення основних засобів, затверджується наказом директора і переглядається щорічно при проведенні інвентаризації. Зміна ліквідаційної вартості відбивається як зміни в облігових оцінках відповідно до МСБО 8.

Термін корисного використання на групах однорідних об'єктів основних засобів визначається з точки зору корисності для ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" комісією з призначення основних засобів і затверджується наказом Директора. Термін корисного використання основних засобів може переглядатися за результатами річної інвентаризації.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу(терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, робиться прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту. Нарахування амортизації основних засобів розпочинається з місяця, що слідує за дати введення в експлуатацію. Відповідно до п.61 МСБО 16 метод амортизації переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Така зміна, якщо воно мало місце, відбивається як зміни в облігових оцінках відповідно до МСБО 8.

Витрати на повсякденне технічне обслуговування об'єктів основних засобів признаються у складі прибутку або збитку по мірі їх виникнення. Подібні витрати складаються з придбаних витратних матеріалів і дрібних комплектуючих, що підлягають списанню з призначенням «на ремонт і технічне обслуговування» в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень(попільшень) і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при затраті одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація(вибуття) старого компонента.

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5.

**2. Нематеріальні активи**

Нематеріальними активами визнаються ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і використовуються підприємством упродовж періоду більше 1 року(ці операційного циклу) для виробництва, надання послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи спочатку оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з підготовкою активу до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження(науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:  
- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть актив до збільшення майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;  
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Для нематеріальних активів використовується модель обліку за фактичними витратами відповідно до п.74 МСБО 38, при якому об'єкти нематеріальних активів враховуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів відповідно до п.88 МСФЗ 38 визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною Директором ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ", виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правих або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених Директором ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ".

Згідно п.97-п.99 МСБО 38 нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Суми амортизації, нараховані за кожен період, признаються у складі прибутку або збитку.

Термін амортизації і метод нарахування амортизації нематеріального активу з кінцевим терміном використання переглядається щорічно.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з кінцевим терміном використання прирівнюється до нуля. Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не підлягають амортизації.

Відповідно до МСБО 36, ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" тестує нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання на предмет знецінення щорічно. Термін корисного використання активу, що є предметом амортизації, аналізується щорічно під час проведення інвентаризації на предмет його зміни.

**3. Оренда**

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному усі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання визначеному в МСБО 17 "Оренда". Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди відповідно до п. 20 МСБО 17, спочатку визнаються активами ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" по найменшій з вартості або справедливої вартості або дисконтованої вартості мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається у баланс як зобов'язання по фінансовій оренді, з розділенням на довгострокову і короткострокову заборгованість

Фінансові витрати, визначаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Відсоток визначається за величиною, встановленою орендодавцем в договорі оренди або як ставка можливого залучення. Фінансові витрати включаються в звіт про фінансові результати упродовж відповідного періоду оренди.

На підставі п.33 МСБО 17, орендні платежі за договором операційної оренди признаються в якості витрат упродовж терміну оренди.  
У разі надання в операційну оренду активів ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" суми, що підлягають отриманню від орендаря, визнаються як інші операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів за договором оренди.

**4. Фінансові інвестиції.**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховуються відповідно до МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСБО 32.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли ПТ став стороною договірних положень щодо цього інструмента (п.3.1.1. МСФЗ 9).

Стандартна процедура купівлі або продажу фінансових активів признається за використанням методу

обліку за датою операції.

При первинному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" вимірює їх за справедливою вартістю, що є ціною операції.

Після первинного визнання ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховує усі фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням встановлених МСФЗ виключень.

В цілях виміру фінансового активу після первинного визнання, в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" фінансові активи класифікуються за двома категоріями на підставі п.4.1 МСФЗ 9, а саме як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

Для фінансових активів, що користуються попитом на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна публікованих біржових повідомлень.

Для фінансових активів, по яких ринок не є активним, справедлива вартість фінансового активу встановлюється застосовуючи метод оцінювання.

Дохід або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання признається в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" таким чином:

- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що оцінюється за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток, відбивається у складі прибутку або збитку ;
- дохід або збиток по фінансовому активу, наявній для продажу, признається в іншому сукупному прибутку за винятком збитків від знецінення і зміни курсів валют;
- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що враховується за амортизованою вартістю, признається у складі прибутку або збитку при припиненні визнання, знецінення, а також через амортизацію.

На кінець кожного звітного періоду ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" оцінює об'єктивні свідчення того, що фінансові активи знецінилися, до яких відносяться:

- значні фінансові утруднення боржника або емітента;
- порушення договору, порушення термінів оплати;
- можливість банкрутства або іншої реорганізації позичальника.

**5. Інвестиції в асоційовані підприємства.**

При обліку інвестицій в асоційовані підприємства ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовує МСБО 27, МСФЗ 28, МСФЗ 10;

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" відповідно до п.10 МСБО 27 не надає консолідовану фінансову звітність.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховує інвестиції в асоційовані підприємства за фактичною вартістю(п.38 МСБО 27).

**6. Зменшення корисності активів.**

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" відбиває необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" визначає наявність ознак знецінення активів :

- зменшення ринкової вартості активу впродовж звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіша або фізичне ушкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє товариство, що сталося впродовж звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення впродовж звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання активу впродовж звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, підприємства, що негативно впливають на діяльність.

За наявності ознак зменшення корисності активів, ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж і цінності використання.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звітті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до відшкодуваної суми

При незначних витратах на вибуття для основних засобів, що враховуються за переоціненою вартістю, відповідно до п.5 МСБО 36, переоцінений актив признається ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" не знеціненим і відшкодувана вартість не визнається.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" щорічно перевіряє на предмет знецінення нематеріальні активи з невизначеним терміном служби.

**7. Запаси.**

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси». Запаси враховуються по однорідних групах.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації згідно п.9 МСБО 2.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Для визначення собівартості запасів в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовуються наступний метод: метод середньозваженої собівартості.

**8. Дебіторська заборгованість.**

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу), або як довгострокова(дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість(що виникає за реалізацією в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова(інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

Короткострокову дебіторську заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховують за первинною вартістю, вказану в рахунку-фактурі(договорі).

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням рахунку оцінного резерву.

В якості ефективної ставки відсотка в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовується ставка рефінансування Національного банку України з урахуванням коефіцієнта сумнівності контрагента.

Для відображення сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів.

Для розрахунку суми резерву ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" визначає вірогідність стягнення заборгованості по кожному дебіторові, і нарахування резерву робить тільки по тих дебіторах, стягнення заборгованості з яких сумнівне.

**9. Зобов'язання та резерви.**

Облік і визнання зобов'язань і резервів в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ", класифікуються на довгострокові(термін погашення понад 12 місяців) і поточні(термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість є видом зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість - заборгованість третім особам, у тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за матеріально-виробничі запаси, що були придбані, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом. При первинному визнанні в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" кредиторська заборгованість враховується і відбивається у балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

ПТ «ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової кредиторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Довгострокові зобов'язання враховуються за вартістю, що амортизується, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

В якості ефективної ставки відсотка в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовується ставка рефінансування Національного банку України.

Резерви признаються, якщо ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності знадобиться зменшення ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" визнає в якості резервів:  
- резерв відсотку, який формується виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оцінного

коефіцієнта;

- резерв сумнівних боргів.
- Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, відносно яких він був спочатку визнаний.
- Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду.
- ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" не визнає умовні активи і умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

**10. Грошові кошти і їх еквіваленти.**

Грошові кошти ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" включають необмежені у використанні:

- грошові кошти на поточних рахунках у банках, що враховуються на рахунок 311;
- готівкові грошові кошти в касах, що враховуються на рахунок 301.

**11. Іноземна валюта.**

Операції в іноземній валюті відбуваються в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" відповідно до МСБО 21.

Фінансова звітність ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні, відбуваються у функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 усі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються і відбиваються у балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку по монетарних статтях признаються в прибутку або збитках за період, в якому вони виникли.

Немонетарні статті, враховані за первинною фактичною вартістю, розраховуються по курсу, який діяв на дату здійснення операції.

Немонетарні статті, враховані за справедливою вартістю, перераховуються за використанням валютного курсу, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

**12. Винагорода працівникам.**

Для обліку усіх винагород працівників ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовує МСБО 19.

Працівник може робити підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній, разовій або тимчасовій основі.

Усі винагороди працівникам в ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19, що підлягають виплаті впродовж 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівник робив послуги.

Винагороди працівникам включають короткострокові винагороди, такі як заробітна плата, оплачувана щорічна відпустка, виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витрати, обумовлені народженням і похованням, премії і пільги.

В процесі господарської діяльності ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення за своїх працівників в розмірах, передбачених законодавством України.

Зобов'язання по короткострокових винагородах працівникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

**13. Визнання доходів і витрат.**

Доходи ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" признаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації признається тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (право власності передане), і дохід відповідає усім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

У разі надання ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" послуг, передбачених контрактом, впродовж погодженого часу, дохід признається в тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування. Дохід від дивидендів признається, коли виникає право акціонерів на отримання платежу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, признаються одночасно з відповідним доходом.

**14. Витрати по податку на прибуток.**

Витрати по податку на прибуток визначаються і відбиваються у фінансовій звітності ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" відповідно до МСБО 12 «Податків на прибуток».

Витрати по податку на прибуток, відібраних в звітні про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за звітний податковий період, розрахованого за правилами Податкового Кодексу України.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" веде розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань на підставі норм, описаних в МСБО 12.

**15. Власний капітал.**

Зарєстрований капітал ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" станом на 31.12.2017 складає 510,0 тис.грн.

Порядок розподілу накопиченого прибутку і покриття збитків встановлюється загальними зборами товариства.

**16. Сегменти.**

Операційні сегменти виділяються при відповідності одному з нижчезазначених кількісних порогів :

- дохід операційного сегменту складає 10% або більше від сукупного доходу;
- абсолютна величина прибутку або збитку операційного сегменту складає 10% або більше від загального прибутку або збитку;
- активи операційного сегменту складають 10% або більше від загальної суми активів суспільства.

Географічні сегменти можуть бути виділені за ознаками покупок і представляються в звітному періоді у тому випадку, якщо об'єм реалізації іноземним покупцям перевищує 10% усього доходу від реалізації.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" представляє фінансову звітність згідно МСФЗ 8 при відповідності умов, вказаних в п.2 МСФЗ 8, фактичним.

**17. Пов'язані особи.**

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовує МСБО 24 для виявлення стосунків і операцій з пов'язаними сторонами і залишками за такими операціями.

Операція між пов'язаними особами - передача послуг, ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від того, чи створюється при цьому плата.

**18. Витрати по позиках.**

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, об'єктованих в МСБО 23.

Витрати по позиках(процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) признаються в якості витрат цього періоду, в якому вони понесені, з відображенням в звітні про фінансові результати.

Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам, включаються в собівартість цього активу. Такі витрати по позиках капіталізується як частину собівартості активу(п.9 МСБО 23).

**19. Інвестиційне майно.**

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовує вимоги МСБО 40 до порядку обліку інвестиційного майна і до вимог по розкритті інформації.

Нерухомість(земля, будівля або його частина), що перебуває у володінні з метою отримання орендних платежів (і чи) приросту вартості капіталу, але не для використання в наданні послуг і адміністративних цілях і не для продажу в ході звичайної господарської діяльності, ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховує як інвестиційне майно.

Нерухомість, що перебуває у володінні і призначена для використання у виробничих цілях, при наданні послуг і адміністративних цілях, ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховує як нерухомість, займану власником.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ", скориставшись правом, даним п.14 МСБО 40, по використанні професійного судження за визначенням інвестиційного майна, коли класифікація ускладнена, наслідую вказівки, викладені в пунктах 7-13 МСБО 40.

Відповідно до п.10 МСБО 40, ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" застосовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, інша частина - для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, і можуть бути продані окремо один від одного, ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховує об'єкти окремо;
- коли частини об'єкту не можна продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" в якості інвестиційного майна.

**20. Події, що сталися після звітної дати.**

При складанні фінансової звітності ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" враховує події, що сталися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що мали місце після звітної дати та вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, якими є:

- втручання подій, що підтверджують наявність існуючого зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду або надходжень від продажів

активів, проданих до закінчення звітного періоду;

- виявлення помилки, що підтверджують, що фінансова звітність є невірною.
- ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що не коригують, після закінчення звітного періоду, якими є - зниження ринкової вартості інвестицій та інші.

**21. Форми фінансової звітності.**

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" визначає форми представлення фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні і довгострокові. Звіт про фінансові результати складається методом ділення витрат за функціональною ознакою. Звіт про зміни у власному капіталі представляється в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом, при якому розкриваються основні види валових грошових надходжень і валових грошових платежів. Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно до обов'язкових вимог до розкриття інформації, викладеними в МСБО та МСФЗ.

**В. Розкриття інформації стосовно статей фінансової звітності за 2017 рік.**

**1. Основні засоби**

На вимогу МСФЗ 16 «Основні засоби» у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо кожної групи основних засобів.

Основні засоби, що враховуються на балансі класу «Машини і устаткування», класу «Міблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування», класу «Інші основні засоби» за собівартістю, яка включає в себе вартість придбання та затрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації.

Після первісного визнання, об'єкти основних засобів класу «Машини і устаткування», класу «Міблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування», класу «Інші основні засоби» обліковуються з використанням моделі обліку за собівартістю відповідно до п.30 МСБО 16.

Нарахування амортизації по об'єктам основних засобів, здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єктів.

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу основних засобів:

Клас «Міблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування» –4р.

Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Міблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування» – 48,7 тис.грн.

Балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Міблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування» – 48,7 тис.грн.

Балансова вартість основних засобів на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас «Міблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування» – 48,7 тис.грн.

Протягом 2017р. було надходження та вибуття основних засобів не було.

Непоточні активи, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, станом на 01.01.2017 та 31.12.2017 –не було

Основних засобів, що тимчасово не використовуються, на балансі не має.

Зменшення корисності основних засобів за звітний період не було.

Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження на балансі не має.

Суми контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів на дату балансу відсутні

Обмежень на права власності на основні засоби, а також основних засобів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань, на дату балансу не має.

Змін в обліковій політиці товариства стосовно обліку основних засобів у звітному періоді не було. Метод амортизації за результатами річної інвентаризації основних засобів не змінився.

Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилася.

**2. Нематеріальні активи**

На вимогу МСБО 38 у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо нематеріальних активів:

Нематеріальні активи відсутні на балансі підприємства.

**3.Запаси**

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси» та у примітках до фінансової звітності наводиться наступна інформація:

Запаси станом на 01.01.2017р. - 0 тис.грн. та на 31.12.2017р. – 0 тис.грн.

**4.Дебіторська заборгованість**

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, Товариство наводить інформацію про облікову політику та вартісні показники стосовно дебіторської заборгованості.

Короткострокова дебіторська заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховується по первинній вартості, вказаній в рахунку-фактурі (договорі). Товариство приймає не істотний результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її по первинній вартості.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням рахунку оцінного резерву. У якості ефективної ставки відсотка застосовується ставка рефінансування Національного банку України дісна на 31.12.2017.

Довгострокова дебіторська заборгованість на початок та на кінець звітного періоду на підприємстві не обліковується. Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості на початок та на кінець періоду не нарахувався у зв'язку з недовільністю.

Суми за основними групами заборгованості на початок звітного періоду:

- інша поточна дебіторська заборгованість – 180,3 тис. грн.

Суми за основними групами заборгованості на кінець звітного періоду:

- інша поточна дебіторська заборгованість – 619,8 тис. грн.

Протягом звітного періоду резерв сумнівних боргів не нарахувався та не використовувався. Поточна дебіторська заборгованість складається із договорів на виданий кредит клієнтам.

Заборгованості по розрахункам з пов'язаними особами немає.

**4.1. Грошові кошти**

Грошові кошти на початок звітного періоду – 0,4 тис.грн., у т.ч. в національній валюті – 0,4 тис.грн. Грошові кошти на кінець звітного періоду – 0,8 тис.грн., у т.ч. в національній валюті – 0,8 тис.грн.

Грошових коштів, що є в наявності на рахунках товариства, але недоступних у використанні, на балансі не має.

**5. Витрати майбутніх періодів**

На початок та на кінець періоду витрат майбутніх періодів немає.

**6. Інвестиційна нерухомість та оренда**

Товариство застосовує вимоги МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та МСБО 17 «Оренда» до порядку обліку орендних платежів, визначення понять інвестиційного майна і до вимог по розкритті інформації.

Підприємство не має на балансі активів, що утримуються як об'єкти фінансової оренди, та не надає у фінансову оренду наявні активи.

Скориставшись правом, що надається п.14 МСБО 40, по використанні професійного судження та у відповідності до п.10 МСБО 40, товариство використовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, а друга частина – для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, та можуть бути продані окремо один від одного, товариство враховує об'єкти окремо;

- коли частини об'єкту не можливо продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не класифікується в якості інвестиційного майна.

На балансі товариства не обліковуються об'єкти нерухомості, які повністю або частково здаються в оренду.

Протягом звітного періоду товариство було орендарем приміщень

**7. Пов'язані сторони**

На вимогу МСБО 24, у примітках до фінансової звітності товариство здійснює розкриття інформації за сукупністю по аналогічним за характером статтям за наступними категоріями:

- 1) Щодо материнських підприємств: Материнських підприємств товариство не має.
- 2) Щодо дочірніх підприємств: Дочірніх підприємств товариство не має.
- 3) Щодо асоційованих підприємств: Асоційованих підприємств товариство не має.
- 3) Щодо інших категорій пов'язаних сторін у звітному періоді: операції з іншими категоріями пов'язаних сторін, у звітному періоді не відбувалися. Заборгованість за цими операціями відсутня.
- 4) На виконання вимог п.17 МСБО 24, ПТ розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу, до якого відноситься директор та головний бухгалтер. Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат при звільненні та виплат, заснованих на акціях, протягом звітного періоду товариство не нарахувало та не виплачувало.

Протягом звітного періоду товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами

**8. Виплати працівникам**

Для обліку винагород робітникам товариство застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам».

Всі виплати працівникам в ПТ враховуються як поточні, у відповідності до МСБО 19, що належать до виплати протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому робітник працював. Зобов'язання по короткостроковим винагородам робітникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

До винагород робітників відносяться короткострокові винагороди, такі як

- заробітна плата,
- оплачувані щорічні відпустки,
- виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням,
- премії та пільги.

Протягом звітного періоду витрати на оплату праці склали – 126,1 тис.грн., відрахування на соціальні заходи – 65,0 тис.грн. Заборгованість по виплаті заробітної плати та відрахуваннях на соціальні заходи за звітний період відсутня.

**9. Зобов'язання та забезпечення**

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 37 товариство наводить інформацію про облік та визнання умовних зобов'язань та забезпечень.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" не визнає умовних активів та умовних зобов'язань у фінансовій звітності.

**Судові позови відсутні.**

На думку керівництва, товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційну середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від подій, які перебувають поза зоною впливу товариства. Керівництво ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності підприємства. Ступінь повернення короткострокової дебіторської заборгованості товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ", додатковий резерв під короткострокові фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

У якості резервів та поточних забезпечень товариство визнає:

- Резерв сумнівних боргів.
- Резерв відпусток

Протягом звітного періоду резерв сумнівних боргів не нараховувався та не використовувався.

Протягом звітного періоду резерв відпусток не нараховувався та не використовувався. Відповідно до облікової політики товариства, при первісному визнанні кредиторська заборгованість враховується та відображається у балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів та послуг.

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" приймає не суттєвий результат дисконтування за короткостроковою кредиторською заборгованістю та враховує її за первісною вартістю. Довгострокові зобов'язання на початок та на кінець періоду немає.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на початок періоду – 0 тис.грн. та на кінець періоду – 0 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування на початок періоду – 0 тис.грн., на кінець періоду – 0 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці на початок періоду – 0 тис.грн., на кінець періоду – 0 тис.грн.

**10. Витрати на позики**

При складанні фінансової звітності Товариство використовує базовий підхід до обліку витрат по позикам, відображених у МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати за позиками (відсоткові та інші витрати, що понесені у зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються у якості витрат того періоду, в якому вони були понесені, з відображенням у Звіті про фінансовий результат.

Протягом звітного періоду товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

**11. Інформація за сегментами**

Інформація за сегментами ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" на підставі можливостей, наданих МСФЗ 8, не складається та не подається.

**12. Події після дати балансу**

Товариство при складанні фінансової звітності враховує події, що відбулися після звітної дати, відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та розкриває відповідно до вимог МСФЗ наступну інформацію:

Товариство не корегує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, які не вимагають корегування після закінчення звітного періоду.

Суттєвих подій, які не вимагають корегування після закінчення звітного періоду, але потребують розкриття інформації щодо характеру та впливу, після закінчення звітного періоду не було.

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Повне товариство «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності та звітних даних ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2017

**Звіт щодо фінансової звітності**

**Вступний параграф**

Ми провели аудит фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал. Примітки до річної фінансової звітності та звітні дані за рік, що закінчився на зазначену дату, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства.

**Основні відомості про Товариство**

Повне найменування	Повне товариство «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ»
Код ЄДРПОУ	30724442
Місцезнаходження (юридична адреса)	02222 м. Київ, вулиця Лаврухіна, будинок 3
Дата державної реєстрації	27.01.2000
Дата останньої редакції статуту	24.06.2015
Основні види діяльності	64.92 Інші види кредитування
Чисельність працівників на звітну дату	3 (грн)
Наявність відокремлених підрозділів	2 (два) юридичні особи
Свідчення про реєстрацію фінансової установи	ЛД №78 від 10.09.2004
Посада, ПІБ директора	Селєзень Тетяна Анатоліївна
Головний бухгалтер	Горovenko Тетяна Василівна
Зареєстрований складений капітал	510 000 00 грн.
Кількість учасників/засновників	2 (два) юридичні особи

Згідно до чинного законодавства України та наказу «Про облікову політику» Товариство складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Фінансові показники в обліку відображаються по фактичним витратам за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період і активів, наявних для продажу.

ТОВ «ФІН АУДИТ» на підставі чинного законодавства, існуючих Міжнародних стандартів аудиту та умов договору самостійно визначає форми, методи та масштаб виконання завдання з надання впевненості щодо фінансової звітності.

**Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлення фінансової звітності, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відносяться до обліку, що оцінюється Товариством продовження своєї безперервної діяльності; а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервної діяльності, якщо це застосовано.

Відповідальним за наглядом над процесом фінансового звітування у звітному періоді є:

- Генеральний директор – Селєзень Т.А.,
- Головний бухгалтер – Горovenko Т.В.

**Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Подій, які вимагають корегування після закінчення звітного періоду, не було.

**13. Дохід, витрати, прибутки та збитки**

Протягом звітного періоду товариство отримало чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) у розмірі 481,3 тис.грн., інші операційні доходи – 0 тис.грн. Сوبівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складала 183,6 тис.грн. Протягом звітного періоду підприємство здійснило адміністративні витрати – 284,4 тис.грн., інші операційні витрати – 0 тис.грн.

Податок на прибуток не нараховувався по причині збитковості, яка частково зменшується.

Протягом звітного періоду товариство отримало прибутку у розмірі – 13,3 тис.грн.

Протягом 2017 р. не було здійснено відрахування частки чистого прибутку до резервного капіталу товариства.

**14. Статутний капітал**

Зареєстрований капітал ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" зареєстрований та сплачений станом на 01.01.2017 – 210,8 тис.грн. Протягом звітного періоду прийнято рішення про збільшення розміру складеного капіталу, про затвердження нової редакції засновницького договору. На 31.12.2017 складений капітал становить 510,0 тис. грн.

Протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися.

**15. Цілі та політика управління фінансовими ризиками та капіталом**

Основні фінансові інструменти підприємства можуть включати торгівлю кредиторською заборгованістю, банківські кредити, цінні папери, фінансову оренду. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій товариства. Також підприємство має інші фінансові інструменти, такі як: дебіторська заборгованість, грошові кошти та інше.

Основні ризики включають кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

**Кредитний ризик**

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Підприємство використовує позикові ресурси у малому обсязі.

**Ризик ліквідності**

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

**Валютний ризик**

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство може контролювати валютний ризик шляхом управління валютною політикою.

Товариство не використовує операції з іноземною валютою.

**Управління капіталом**

ПТ "ЛОМБАРД "ТЕРЕЗИ" ТОВ "АВЕНТУС КНК" І КОМПАНІЯ" здійснює заходи з управління капіталом спрямовані на зростання рентабельності капіталу за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує при цьому вартість капіталу та притаманні йому складові ризики.

На підставі отриманих висновків товариство приймає рішення щодо залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення можливих позик.

**16. Фінансові інвестиції**

На вимогу МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація:

На початок та на кінець звітного періоду на балансі підприємства не обліковуються фінансові інвестиції. Фінансових активів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, на балансі Товариства не має.

Фінансових активів, по яких було припинено визнання протягом звітного періоду, не має.

Протягом звітного періоду збитків від знецінення фінансових активів підприємство не мало.

**17. Справедлива вартість фінансових інструментів**

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	на 01.01.2016	на 31.12.2016	на 01.01.2016	на 31.12.2016
Грошові кошти	0,4	0,8	0,4	0,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	180,3	619,8	180,3	619,8

Справедливу вартість поточної заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котування цих активів.

**Керівник**

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

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

**Висловлення думки**

На нашу думку, фінансова звітність справедливо і достовірно відображає фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «ТЕРЕЗИ» ТОВ «АВЕНТУС КНК» І КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та зміни власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Основа для висловлення думки**

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених рішенням Аудиторської палати України в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА), та Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік які затверджені розпорядженням НАЦКОМФІНПОСПУГ від 01.02.2018 №142.

Також нами дотримані вимоги які викладені у «Кодексі етики професійних бухгалтерів» виданого Радою з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів та розділі «Відповідальність аудитора» цього звіту.

Членами групи з виконання завдання і аудиторської фірмою в цілому дотриманий принцип незалежності.

З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо фінансової звітності Товариства була перевірена наступна фінансова інформація за 2017 рік та інші дані які мають безпосереднє відношення до такої інформації:

- Статутні та реєстраційні документи;
  - Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіт про власний капітал за 2017 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік;
  - Положення про облікову політику та його застосування;
  - Структура бухгалтерської служби та документообіг;
  - Регістри бухгалтерського обліку;
  - Договори, банківські, касові та інші первинні документи;
  - інші документи які характеризують фінансово-господарську діяльність.
- В процесі проведення аудиту був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:
- В процесі виконання завдання нами був виконаний необхідний комплекс процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а саме:
  - передоговірний комплекс процедур та прийняття завдання до виконання;
  - планування аудиту;
  - оцінка внутрішнього контролю;
  - ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та рівня суттєвості;
  - визначення аудиторської вибірки, виконання тестів контролю та виконання процедур по суті;
  - виконання аналітичних процедур;
  - аналіз робочої документації;
  - контроль якості виконання завдання;
  - складання аудиторського висновку.

Зазначаємо, що під час аудиту був виявлений ряд незначних недоліків та викривлень фінансової звітності, які не носили системного характеру та не мали значного впливу на фінансову звітність. Про всі виявлені нами недоліки ми своєчасно сповістили управлінський персонал Товариства. За результатами наданої інформації щодо виявлених нами недоліків та викривлень фінансової звітності, управлінським персоналом Товариства своєчасно здійснені відповідні виправлення та коригування.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб планування та виконання завдання з надання впевненості



щодо фінансової звітності було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в звітах суттєвих помилок. Під час виконання завдання зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в фінансовій звітності Товариства. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку про надання впевненості щодо річної фінансової звітності та звітних даних Товариства.

Аудиторський висновок складено згідно чинного законодавства України, на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до МСА №700 Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та МСА №800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності яка складена відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

З урахуванням рівня суттєвості та інших властивих аудиту обмежень існує ймовірність того, що будь-які істотні помилки можуть залишитися не знайденими.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо повноти та достовірності комплексу фінансової звітності.

**Виконання Товариством вимог законодавчих та нормативних актів**

Протягом звітного періоду Товариство в цілому дотримувалося вимог законодавчих та нормативних актів які зазначені п.п. 1.1.-1.10 та 3.1.- 3.6. статті IV Методичних рекомендацій №142.

Одноразово зазначасмо, що до нашої компетенції не відносяться питання визначені в п.п. 1.6., 1.7. та 1.9. статті IV Методичних рекомендацій №142 в частині огляду приміщення у яких здійснюється обслуговування клієнтів, огляду місць на предмет їх доступності для візуального сприйняття особами з інвалідністю та іншими маломобільними групами населення та огляду та/або перевірки сейфів, охоронних сигналізацій, наявної охорони та т.і., тому ми не розглядаємо такі питання у зазначених частинах.

**Формування складеного капіталу**

Станом на 01.01.2017 складений капітал Товариства становить 210 000 (двісті десять тисяч) грн. 00 коп. і розподіляється між його засновниками/учасниками наступним чином:

Засновник/учасник Товариства	Місцезнаходження Засновника/учасника	Частка у статутному капіталі (%)	Сума внеску (грн.)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕНТУС КНК» Код ЄДРПОУ: 39742538	02002, м.Київ, Дніпровський район, ВУЛИЦЯ РАСКОВОЇ, будинок 21	9,00	18 900,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМЕРЕКА 777» Код ЄДРПОУ: 39742611	02002, м.Київ, Дніпровський район, ВУЛИЦЯ РАСКОВОЇ, будинок 21	91,00	191 100,00
<b>РАЗОМ:</b>		<b>100,00</b>	<b>210 000,00</b>

Протоколом №6 від 26.10.2017 прийнятні наступні рішення:

- про збільшення розміру складеного капіталу;
- про затвердження нової редакції засновницького договору;
- про державну реєстрацію змін в органах державної реєстрації.

Відповідно до нової редакції засновницького договору від 26.10.2017 складений капітал Товариства становить 510 000 тис.грн. та розподіляється між засновниками/учасниками наступним чином:

Засновник/учасник Товариства	Місцезнаходження Засновника/учасника	Частка у статутному капіталі (%)	Сума внеску (грн.)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕНТУС КНК» Код ЄДРПОУ: 39742538	02002, м.Київ, Дніпровський район, ВУЛИЦЯ РАСКОВОЇ, будинок 21	9,00	45 900,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМЕРЕКА 777» Код ЄДРПОУ: 39742611	02002, м.Київ, Дніпровський район, ВУЛИЦЯ РАСКОВОЇ, будинок 21	91,00	464 100,00
<b>РАЗОМ:</b>		<b>100,00</b>	<b>510 000,00</b>

Станом на 31.12.2017 засновники/учасники Товариства не виконали своїх зобов'язань щодо збільшення складеного капіталу.

**Неоплачений капітал становить 300 000 (триста тисяч) грн.**

Станом на 31.12.2017 розмір власного капіталу Товариства становить 169,6 тис.грн., що не відповідає вимогам пункту 1 розділу VIII Положення про державний реєстр фінансових установ, що затверджено Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 28.08.2003 року № 41.

Вартість чистих активів Товариства становить 169,6 тис.грн. що на 340,4 тис.грн. менше розміру його складеного капіталу, що не відповідає вимогам ст.144 ЦКУ.

**Розкриття статей балансу**

**Основні засоби**

На балансі підприємства обліковуються основні засоби: первісна вартість – 49 тис.грн.; знос – 24 тис.грн.; залишкова вартість – 25 тис.грн.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом.

**Інша поточна дебіторська заборгованість**

В рядку балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі– 619,8 тис.грн. відображена заборгованість з наданих Товариством кредитів. Простроченої заборгованості немає.

Рахунки в банках – 0,8 тис.грн. (залишок грошових коштів на поточному рахунку).

**Кредиторська заборгованість**

В рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги у сумі 341,6 тис.грн. відображена заборгованість по оренді приміщення, інформаційно-консультативні послуги, юридичні послуги, обслуговування приміщення і техніки.

В рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» у сумі 134,4 тис.грн. відображена заборгованість Товариства по несплачених нарахованих процентах за користування кредитом та пені.

Активи які знаходяться на тимчасово окупованих територіях України в Товаристві відсутні.

**Розкриття інформації про пов'язані сторони**

У звітному періоді Товариство операцій із пов'язаними не здійснювало.

**Розгляд судових справ**

На звітну дату та на дату цього висновку Товариство не виступає ні як позивач ні як відповідач, в судових процесах.

**Внутрішній контроль**

Наглядова Рада визначає і призначає посадову особу відповідальну за внутрішній аудит.

Положення Про службу внутрішнього аудиту затверджено наказом №25 від 22.12.2016.

Стан внутрішнього контролю в цілому забезпечує удосконалення організації та управління Товариством, виявлення і мобілізацію його резервів.

Посадова особа яка відповідальна за внутрішній аудит також приймає участь в удосконаленні управління ризиками на Товаристві.

**Управління ризиками**

В Товаристві запроваджена система управління ризиками. Здійснення управління ризиками, визначається специфічністю страхування як сфери бізнесу і пов'язано із діяльністю страховика, яка складається з визначення, ідентифікації, оцінки можливих наслідків та розроблення процедур контролю за операційною діяльністю.

Товариство визначає наступні категорії ризику:

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик
- Валютний ризик
- Відсотковий ризик
- Ризик ліквідності

Управління ризиками в Товаристві здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його поум'якшення.

**Управління капіталом**

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі власного капіталу, показаного в балансі. За станом на кінець кожного звітного періоду Компанія аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом виплати дивідендів акціонерам, повернення капіталу акціонерам або емісії нових акцій. На Компанію поширюються зовнішні вимоги до капіталу. Основні зовнішні вимоги до капіталу – це мінімальна сума акціонерного капіталу, а також ряд нормативів платоспроможності. Компанія дотримувалася всіх зовнішніх вимог до капіталу у 2017 році.

**Інформація щодо звітних даних**

Управлінський персонал Товариства є відповідальним за підготовку та надання достовірної інформації для проведення аудиторської перевірки у відповідності з вимогами МСА № 210 «Узгодження умов завдань з аудиту». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення річних звітних даних, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок

Нами перевірена кожна складова річних звітних даних Товариства за 2017 рік, які подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг:

- Загальна інформація про ломбард (Додаток 1);
- Звіт про склад активів та пасивів ломбарду (Додаток 2);
- Звіт про діяльність ломбарду (Додаток 3).

Значасмо, що думка аудитора щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані і ми не висловлюємо думку з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо річних звітних даних на основі результатів проведеного нами аудиту відповідно до МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, кожна складова частина річних звітних даних не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту не виявлено будь-яких невідповідностей між річними звітними даними та фінансовою звітністю Товариства за 2017 рік.

**Інші елементи**

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування	Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІН-АУДИТ»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр АПУ	№4543 видане рішенням АПУ від 20.12.2012р. №262/3, чинне до 20.12.2022р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	№0106 від 13.02.2014р. рішенням НАЦКОМФІНПОСЛУГ №441, чинне до 30.11.2022р.
Номер, дата видачі та термін дії сертифікату аудитора керівника	№003336 виданий 26.03.1998р., чинний до 29.11.2022р.
Адреса, телефон	03035, м. Київ, вул. Липківського Василя, б. 45, офіс 712, тел (044) 538-16-69
Договір на проведення аудиту	Від 04.04.2018 №01-15/23
Початок проведення аудиту	18.04.2018
Закінчення проведення аудиту	25.04.2018

**11.Обмеження щодо розповсюдження**

Даний Аудиторський висновок складений для надання регуляторному органу - Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Товариству та для оприлюднення у відповідних виданнях і не може бути використаний для інших цілей.

Директор Скрипніченко Г.С.

М.П.

Дата висновку: 25 квітня 2018 року