

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	ПТ «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС»	за ЄДРПОУ	2017	01	01	38211688
Територія	м. Кіровоград Ленінський район	за КОАТУУ				3510136600
Організаційно-правова форма господарювання	Повне товариство	за КОПФГ				260
Вид економічної діяльності	Інші види кредитування	за КВЕД				64.92
Середня кількість працівників ¹	9					
Адреса, телефон	25006 м. Кіровоград вул. Набережна, 13, 356-605					

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

v

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

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	14	12
первісна вартість	1011	18	18
знос	1012	4	6
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	14	12
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	149	6
Виробничі запаси	1101	5	6
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	144	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	1135	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	58	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 042	3 072
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	509	455
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
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	3 759	3 604
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
БАЛАНС	1300	3 773	3 616
ПАСИВ			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 000	4 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	- 355	- 921
Неоплачений капітал	1425	(150)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 495	3 179
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна 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	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	274	421
розрахунками з бюджетом	1620	-	-

ПТ «Ломбард «Країна Чудес»

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4	16
Усього за розділом III	1695	278	437
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
БАЛАНС	1900	3 773	3 616

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2017	01	01
Підприємство ПТ «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС» за ЄДРПОУ	38211688		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід) за 2016 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 657	1 253
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(145)	(3)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 512	1 250
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	145	108
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(851)	(1 049)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 373)	(667)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(567)	(358)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	16
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(566)	(342)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(566)	(342)

II. Сукупний дохід

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-566	-342

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	50	32
Витрати на оплату праці	2505	250	154
Відрахування на соціальні заходи	2510	48	45
Амортизація	2515	5	2
Інші операційні витрати	2520	1 871	1 486
Разом	2550	2 224	1 719

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2017	01	01
Підприємство ПТ «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС» за ЄДРПОУ	38211688		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	123	508
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	145	77
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	253	454

ПТ «Ломбард «Країна Чудес»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Інші надходження	3095	160	12
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(331)	(555)
Праці	3105	(205)	(129)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(47)	(51)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39)	(20)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(295)	(700)
Інші витрачання	3190	(68)	(63)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	- 304	- 467
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	250	450
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	250	450
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	- 54	- 17
Залишок коштів на початок року	3405	509	526
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	455	509

Підприємство

ПТ «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

38211688

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2016 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 000	-	-	-	- 355	- 150	-	3 495
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 000	-	-	-	-355	-150	-	3 495
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-566	-	-	-566
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	250	-	250
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	- 566	250	-	- 316
Залишок на кінець року	4300	4 000	-	-	-	- 921	100	-	3 179

ПТ «Ломбард «Країна Чудес»

суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких норм:

Інші основні засоби – 12 років

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Якщо річний дохід за річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн. – не застосовується коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, згідно з ПКУ.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Виплати працівникам

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

3.6.2. Військовий збір

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує військовий збір із заробітної плати працівників. Поточний збір розраховується як процентні відрахування із поточних нарахованих заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на удержання внесків, та зароблену відповідну заробітну платню.

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

3.7.1 Доходи та витрати

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

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді втрати чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами Учасникам.

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

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

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

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

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Облaсті, де такі судження є особливо важливими, облaсті, що характеризуються високим рівнем складності, та облaсті, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебиторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебиторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	2016	
	Балансова вартість	Справедлива вартість
1	2	3
Грошові кошти та їх еквіваленти	455	455
Торговельна кредиторська заборгованість	421	421

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

6.1. Дохід від реалізації

Найменування	2016	2015
Дохід від реалізації послуг з інших видів кредитування	1657	1253
Всього доходи від реалізації послуг	1657	1253

6.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Найменування	2016	2015
Інші	145	3
Всього	145	3

6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016	2015
Пеня за несвоєчасне виконання зобов'язань	145	108
Всього	145	108
Інші витрати		
Резерв сумнівних боргів	1373	667
Всього	1373	667

6.4. Адміністративні витрати

Найменування	2016	2015
Витрати на персонал	250	154
Відрахування на соціальні заходи	48	45
Послуги сторонніх організацій	462	829
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	5	2
Інші	86	19
Всього адміністративних витрат	851	1049

ПТ «Ломбард «Країна Чудес»

6.5. Фінансові доходи та витрати

Найменування	2016	2015
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	1	16
Всього процентні доходи	1	16

6.6. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за 2016 та 2015 роки відповідно відсутні в зв'язку з отриманими збитками.

6.7. Основні засоби

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
На початок періоду	18	18
Зміна справедливої вартості	0	0
Нарахована амортизація	6	4
Надходження	0	0
На кінець періоду	12	14

6.8. Запаси

Найменування	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Виробничі запаси	6	5
Товари	0	144
Всього запасів	6	149

6.9. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12. 2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	70	58
Розрахунки з бюджетом	1	1
Інша дебіторська заборгованість	3072	3042
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	3143	3101

6.10. Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	455	509
Всього	455	509

6.11. Статутний капітал

Статутний капітал станом на 31.12.2016 р. становить 4 100 тис.грн.
У відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», Товариство визнає за станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал як фінансовий інструмент, сума якого становить 4100 тис. грн.
При цьому зареєстрований капітал Товариство визнає у сумі 4100 тис. грн.
Статутний капітал Товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Товариства на загальну суму 4100 тис. грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.
У звітному періоді розмір статутного капіталу Товариства збільшився на 100 тис.грн.
Розмір часток Учасників у статутному капіталі Товариства розподіляється наступним чином:

Учасники Товариства	31.12.2016
ТОВ АК «ЄВРОЧАРТЕР»	98,78 %
ТОВ АА «АЕРОБІЗНЕС»	1,22%

6.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016 (т.грн)	31 грудня 2015 (т.грн.)
Торговельна кредиторська заборгованість	421	274
Розрахунки з бюджетом	0	0
Одержані аванси	0	0
Заробітна плата та соціальні внески	0	0
Інші	16	4
Всього кредиторська заборгованість	437	278

Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Враховуючи офіційні дані державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Але якщо враховувати характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015р. склав 43,3%, а в 2016р. -12,4%. Така динаміка свідчить про те, що економіка України з 2016р. почала виходити зі стану глибокої інфляційних процесів.

У 2016р. спостерігалася зниження відсоткових ставок за депозитами, тому що сповільнення інфляції дало змогу НБУ знизити облікову ставку з 22% до 14%. НБУ прогнозує зменшення рівня інфляції: на 2017р.-9,1%, а на 2018р.-6%.

Зважаючи на усі фактори, керівництво Товариства вважає недоцільним робити коригування згідно МСБО 29.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

У ході звичайної господарської діяльності у Товариства виникла необхідність брати участь у судових розглядах, що мали би вплив на фінансову звітність.

7.1.2. Оподаткування

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

струментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Протягом 2016 року Товариством здійснені операції із пов'язаними особами:

- договір оренди майна №01-14а від 31 грудня 2013 року та Угода №2 від 30.11.2016р.
- Договір оренди легкового автомобіля від 01.03.2015р., та Договір оренди від 18.05.2015р.

7.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю фінансових інструментів, номінованими в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства не розміщує активи у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

ПТ «Ломбард «Країна Чудес»

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

Станом на 31.12.2016 року розмір власного капіталу Товариства становив 3179 тис. грн.

7.5 Здатність продовжувати діяльність безперервно.
Фінансова звітність Товариства складена на основі припущення про безперервність.
Товариство вважає, що за станом на 31 грудня 2016 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
Товариство отримало за рік, що закінчився, збиток від звичайної діяльності у сумі 566 тис. грн.
Товариство планує у 2017 році досягти позитивного фінансового результату.

7.6. Події після дати балансу
У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» Товариство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються із кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2017 рік до випуску.
У зв'язку з виробничою необхідністю для забезпечення діяльності Товариства згідно протоколу № 17 Загальних зборів Учасників Товариства від 13 березня 2017 р. було вирішено збільшити статутний капітал Товариства на 300000,00 (триста тисяч) гривень 00 коп. та затвердити новий статутний капітал Товариства у розмірі 4 400 000,00 (чотири мільйони чотириста тисяч) гривень 00 коп.
Товариство з обмеженою відповідальністю «АВІАЦІОНА КОМПАНІЯ «ЄВРО-ЧАРТЕР» здійснило сплату внеску до статутного капіталу Товариства:

- 14.03.2017р в сумі 20 000,00 (двадцять тисяч) грн. шляхом банківського переказу на рахунок Товариства – платіжне доручення №702 за 14.03.2017р.
- 20.03.2017р. в сумі 25 000,00 (двадцять п'ять тисяч) грн. шляхом банківського переказу на рахунок Товариства – платіжне доручення за 20.03.2017р.

Директор ПТ «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС»
ТОВ «АЕРОБІЗНЕС» І КОМПАНІЯ» **Миндра Євген Борисович**

Головний бухгалтер **Шелест Олена Василівна**

АУДИТОРСЬКА ФІРМА
РЕСПЕКТ
Кіровоградська філія
Аудиторська палата України
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності та річних звітних даних
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС»
ТОВ «АЕРОБІЗНЕС» І КОМПАНІЯ»
станом на 31 грудня 2016 року

Учасникам та керівництву ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС» ТОВ «АЕРОБІЗНЕС» І КОМПАНІЯ»
Можливий користувач – Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

І. Звіт щодо фінансової звітності
Вступний параграф
Незалежна аудиторська перевірка ПТ «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС» ТОВ «АЕРОБІЗНЕС» І КОМПАНІЯ», (далі – Товариство), проведена відповідно до Законів України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні.»
Метою перевірки є висловлення незалежним аудитором думки щодо достовірності, повноти звітності Товариства, а також висловлення професійного незалежного судження про те, що надана фінансова звітність відповідає встановленим вимогам до її складання, та розкрито інформації згідно прийнятої облікової політики, та чи дає вона в усіх суттєвих аспектах об'єктивну інформацію про його фінансовий стан.

Основні відомості про Товариство:
а) повна назва – ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «КРАЇНА ЧУДЕС» ТОВ «АЕРОБІЗНЕС» І КОМПАНІЯ»;
б) код за ЄДРПОУ – 38211688 ;
в) місцезнаходження – 25006, Кіровоградська область, м. Кіровоград, Ленінський р-н вул. Набережна, 13 ;
г) дата державної реєстрації – 18.04.2012 року Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради за №1 444 102 0000 008139;
- Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи: Серія ААВ №133337
- Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи : реєстр. № 15102765, серія ЛД, за № 565 від 09.11.2012 Код фінансової установи 15.
д) дата внесення останніх змін до Засновницького договору –07.09.2016 за № 14441050012008139;
е) види діяльності за КВЕД:
– 64.92 Інші види кредитування;
е) чисельність працівників – 9
ж) банківські реквізити – п/р №2650279999825 в ПАТ «Правекс-Банку» м. Київ, МФО 380838.
з) наявність відокремлених підрозділів – відсутні.
и) кількість Учасників:

Учасники Товариства	31.12.2016р.
Найменування	%
Товариство з обмеженою відповідальністю «АВІАЦІОНА КОМПАНІЯ «ЄВРОЧАРТЕР»	98,78
Товариство з обмеженою відповідальністю «АВІАЦІОНЕ АГЕНТСТВО АЕРОБІЗНЕС»	1,22
Всього	100,0

і) посадові особи Товариства
Керівник: Миндра Євген Борисович, призначений на посаду відповідно до протоколу № 1 Загальних зборів Учасників від 06.04.2012 року.

Головний бухгалтер: Шелест Олена Василівна, призначена на посаду відповідно до наказу керівника №2-к від 30.04.2012 року.
Відповідальний за проведення внутрішнього фінансового моніторингу: Миндра Євген Борисович, призначений на посаду відповідно до наказу №1- ФМ від 16.05.2012 року.

Опис перевіреної фінансової інформації
Річна фінансова звітність Товариства за 2016 рік в складі:
• Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
• Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
• Звіту про рух грошових коштів (За прямим методом) за 2016 рік;
• Звіту про власний капітал за 2016 рік;
• Приміток до фінансової звітності за 2016 рік.

Основні принципи фінансової звітності
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.
Товариство використовує винятково МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.
Фінансова звітність складається у національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені до округлення до тис.грн).

Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів
Відповідальність за представлення для перевірки фінансову звітність несе керівництво Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, що відповідають обставинам.
Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів станом на 31.12.2016р., зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Опис відповідальності незалежного аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також з врахуванням розпоряджень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 р. № 290/7. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.
Незалежний аудитор несе відповідальність виключно за висловлення власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.

Опис аудиторської перевірки
Аудиторська перевірка була спланована і підготовлена з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих помилок та здійснена у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», та МСА 3000 «Завдання з надання впевненості», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.
Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та їх розкритті у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження незалежного аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, незалежний аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.
На нашу думку, отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Висловлення думки незалежного аудитора
Ми висловлюємо безумовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року його дійсному фінансовому стану.
На нашу думку, дана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги
Інша допоміжна інформація
На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також з метою дотримання Товариством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, Товариством затверджено Положення про облікову політику (наказ №1-в від 04.01.2016р.), дата введення в дію 04.01.2016р.
Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. і затверджених стандартів та інших нормативних документів з видів організації бухгалтерського обліку з використанням програмного забезпечення

ПТ «Ломбард «Країна Чудес»

Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки незалежним аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», незалежний аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Незалежним аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на думку незалежного аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Незалежним аудитором були виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Незалежний аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структури його власності, структури та способу фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками визначає Керівник Товариства.

Незалежний аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Стан судових справ та позовів за звітний період

Протягом звітного періоду перебувають на розгляді суду справи подані до суду в попередніх звітних періодах та в 2016 році, а саме:

№ та дата Кредитного договору	№ справи	Дата ухвали судом	Стан справи
0007-06.14/Ф від 05.06.14р.	404/8147/15-ц	24.11.2015 р.	На розгляді суду – апеляційна інстанція
0006-05.14/Ф від 08.05.14р.	405/8752/15-ц	04.01.2016 р	На розгляді суду – апеляційна інстанція
0012-12.14/ФК від 29.12.14р.	405/3916/16-ц	31.05.2016 р.	На розгляді суду – перша інстанція

Оцінка кваліфікаційних вимог керівництва

Відповідно чинного Законодавства директор та головний бухгалтер пройшли підвищення кваліфікації керівників фінансових установ та склали іспит за типовими програмами Інституту післядипломної освіти та бізнесу (м. Київ), що підтверджується:

3. Посвідченнями про прослуховування курсу лекцій за відповідною типовою програмою від 02.07.2015р., виданими Інститутом післядипломної освіти та бізнесу Миндрі Є.Б. та Шелест О.В.;

4. Свідоцтвом №2218 від 02.07.2015 р. про складання іспиту на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації керівників ломбардів, виданим Миндрі Є.Б. Інститутом післядипломної освіти та бізнесу, строк дії з 02.07.2015р. до 02.07.2018р.

5. Свідоцтвом №2231 від 02.07.2015 р. про складання іспиту на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації головних бухгалтерів ломбардів, виданим Шелест О.В. Інститутом післядипломної освіти та бізнесу, строк дії з 02.07.2015р. до 02.07.2018р.

Відповідальний за проведення внутрішнього фінансового моніторингу Миндра Євген Борисович в червні 2015року пройшов підвищення кваліфікації та склав іспит за програмою Інституту післядипломної освіти та бізнесу (м. Київ), що підтверджується Свідоцтвом про підвищення кваліфікації 12СПВ 132538 від 25.06.2015р., реєстраційний №435.

Незалежний аудитор відмічає, що Товариство дотримує кваліфікаційні вимоги до керівників та відповідальних осіб відповідно встановленим вимогам.

Відповідність Порядку складання та подання звітності Товариства яка надається до Нацкомфінпослуг

На думку незалежного аудитора, звітність Товариства складена у відповідності до Порядку складання та подання звітності ломбардами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Товариство складає та своєчасно подає до Нацкомфінпослуг звітність за формами:
 – Загальна інформація про ломбард (додаток 1);
 – Звіт про склад активів та пасивів ломбарду (додаток 2);
 – Звіт про діяльність ломбарду (додаток 3).

Оцінка ризиків та систем управління ними

При оцінці ризиків Товариство дотримується вимог законодавства. Керівництво Товариства володіє джерелами інформації щодо ринкових ризиків і вирішує напрямки проведення активних операцій.

Незалежний аудитор відмічає, що Товариство в рамках стратегії управління ризиком ліквідності утримує портфель ліквідних активів.

Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності, фінансової стійкості, та інші:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 1,04(орієнтоване позитивне значення показника 0,25 – 0,5). Абсолютна ліквідність Товариства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку Товариство на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 1,04 гривень грошовими коштами.

Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень абсолютної ліквідності.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покряття) становить: 8,25(орієнтоване позитивне значення показника 1,0 – 2,0), який показує достатність ресурсів Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує загальну оцінку ліквідності Товариства, або іншими словами – те, наскільки обсяг поточних кредиторських зобов'язань Товариства можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Цей показник дозволяє встановити у скільки разів оборотні активи перевищують поточні зобов'язання.

Значення показника на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень загальної ліквідності.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 0,88 (орієнтоване позитивне значення 0,25 – 0,5), який відображає достатню потому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, або автономії) свідчить про потому вагу власних коштів Товариства (його статутного капіталу, іншого капіталу, фондів, прибутку, тощо) у загальній сумі активів, авансованих в його бізнес. Цей показник характеризує незалежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Значення коефіцієнту фінансової стійкості (автономії) Товариства на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про високий рівень фінансової стійкості.

4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) становить: 0,14 та характеризує незалежність Товариства від залучених засобів.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) – це показник, який загалом свідчить про фінансову незалежність Товариства від заемних коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів.

Значення коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом на звітну дату відповідає умовам теоретично оптимального, що свідчить про домінування власного капіталу над залученим.

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховувати недоцільно в зв'язку з отриманим збитком.

За результатами економічному аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2016 року нами зроблений висновок про те, що Товариство має достатній рівень платоспроможності, значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.

Події після дати балансу

У зв'язку з виробничою необхідністю для забезпечення діяльності Товариства згідно протоколу № 17 загальних зборів Учасників Товариства від 13 березня 2017 р. було вирішено збільшити статутний капітал Товариства на 300000,00 (триста тисяч) гривень 00 коп. та затвердити новий статутний капітал Товариства у розмірі 4 400 000,00 (чотири мільйони чотириста тисяч) гривень 00 коп.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АВІАЦІЙНА КОМПАНІЯ «СВРО-ЧАРТЕР» здійснило сплату внеску до статутного капіталу Товариства в сумі 45 000,00 (сорок п'ятдесят тисяч) грн.

- 14.03.2017р в сумі 20 000,00 (двадцять тисяч) грн. шляхом банківського переказу на рахунок Товариства – платіжне доручення №702 за 14.03.2017р.
 - 20.03.2017р. в сумі 25 000,00 (двадцять п'ять тисяч) грн. шляхом банківського переказу на рахунок Товариства – платіжне доручення за 20.03.2017р.

5. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Кіровоградська філія аудиторської фірми "Респект" в м. Кіровограді є структурним підрозділом Аудиторської фірми "Респект", у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю, код ЄДРПОУ 20971605. Ідентифікаційний код філії 20651627.

б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсно до 30 липня 2020 року;

в) номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013 до 30.07.2020;

г) номер, дата Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: реєстраційний №0099 від 22.10.2015, термін дії свідоцтва до 30.07.2020;

г) свідоцтво Національного банку України про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №0000033 від 25.10.2012 зі строком дії до 25.10.2017;

д) прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:
 - Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005, термін дії сертифіката до 19.07.2020;

- Будаєк Володимир Миколайович, серія А №000320 від 24.03.1994, термін дії сертифіката до 24.03.2018;
 - Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифіката до 14.07.2020.

е) місцезнаходження юридичної особи (філії) та її фактичне місце розташування: 25006 м. Кіровоград, вул. Київська,43;
 е) реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації – 18.03.1994, місце проведення реєстрації – Виконавчий Комітет Одеської Миської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120;

ж) тел.: +380522348885;
 з) факс: +380522348885;
 к) сайт: www.afr.org.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

а) дата та номер договору на проведення аудиту: 06.10.2016р., № 3;
 б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 06.10.2016, дата закінчення 30.03.2017р. з перервами в роботі.

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 30 березня 2017р. 25006 м. Кіровоград, вул. Київська,43

Директор
 Кіровоградської філії
 аудиторської фірми «Респект»
 сертифікат аудитора №006704

Куріленко Л.І.

25006 м. Кіровоград, вул. Київська,43 т/ф: 0522 34-88-85, www.afr.org.ua