

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД «АЛДАН» БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ за ЄДРПОУ	23491680		
Територія	Голосіївського району за КОАТУУ	80361100000		
Організаційно-правова форма господарювання	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО за КОПФГ	260		
Вид економічної діяльності	Інші види кредитування за КВЕД	64.92		
Середня кількість працівників ¹	13			
Адреса, телефон	01032, м. Київ, вулиця Саксаганського, будинок 101, літера А, приміщення №19; 80445373262			

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	586	513
первісна вартість	1011	1 997	1 999
знос	1012	(1 411)	(1 486)
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	586	513
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 067	7 977
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	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	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	92	83
Готівка	1166	92	83
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	7 159	8 060
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	7 745	8 573
ПАСИВ			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500	500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 068	1 069
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 699	4 295
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 267	5 864
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	10	8
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	10	8
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	468	463
розрахунками з бюджетом	1620	165	165

ПТ «АЛДАН»

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	101	122
розрахунками зі страхування	1625	17	18
розрахунками з оплати праці	1630	47	-
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	1 771	2 055
Усього за розділом III	1695	2 468	2 701
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	7 745	8 573

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

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД «АЛДАН» БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ» за ЄДРПОУ	23491680		

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	3	8
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3	8
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	-	-
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	(693)	(809)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 148)	(1 186)
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	(1 838)	(1 987)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 556	2 550
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	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
прибуток	2290	718	563
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(122)	(88)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	596	475
збиток	2355	-	-

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	596	475

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	-	-
Разом	2550	-	-

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	-	-

		КОДИ		
		2016	12	31
Підприємство	Повне товариство «ЛОМБАРД «АЛДАН» БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ» за ЄДРПОУ			

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	3	8
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	2 560	175
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	9 853	9 143
Інші надходження	3095	-	-

ПТ «АЛДАН»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 042)	(183)
Праці	3105	(500)	(525)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(110)	(200)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(88)	(116)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(86)	(-)
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	(9 773)	(10 001)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-9	-1 583
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	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
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	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходжен від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
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	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Підприємство

Повне товариство «ЛОМБАРД «АЛДАН» БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
за ЄДРПОУ		
23491680		

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	500	-	-	1 069	3 699	-	-	5 268
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	1 069	3 699	-	-	5 268
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	596	-	-	596
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	596	-	-	596
Залишок на кінець року	4300	500	-	-	1 069	4 295	-	-	5 864

ПТ «АЛДАН»
**Повне товариство «Ломбард «Алдан» Бертольд і компанія
ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК.**
1. Інформація про компанію з управління активами
Повне товариство «Ломбард «Алдан» Бертольд і компанія (надалі також - Товариство) (код ЄДРПОУ 23491680).

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	Повне товариство «Ломбард «Алдан» Бертольд і компанія
2.	Код за ЄДРПОУ	23491680
3.	Місцезнаходження	01032, м.Київ, вул. Саксаганського, 101А, пр.19
4.	Збори засновників (учасників)	
5.	Дата державної реєстрації	
6.	Основні види діяльності (за КВЕД)	Інші види кредитування
7.	Кількість працівників	13
8.	Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	Аврамець Павло Олександрович, частка 5% Учасник з 15.01.2014р. Бертольд Олег Юрійович, частка 90% Учасник з 25.06.1998р. Кондратюк Андрій Олегович, частка 5% Учасник з 15.01.2014р.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, які відображені в реєстрах обліку співставленні з даними відображеними в балансі та звіті про фінансові результати.

Розмір Статутного капіталу Товариства повністю відповідає установчим документам Товариства.

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновників власними грошовими коштами створюється статутний капітал Товариства у розмірі 500 000 (п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сформований виключно грошовими коштами.

Засновники Товариства мають такі розміри часток та вкладів у статутному капіталі Товариства:

Громадянин України Аврамець Павло Олександрович, частка 5(п'ять)%-25 000 (Двадцять п'ять тисяч) грн. 00 коп.

Місце проживання: м. Київ, проспект П. Тичини, буд. 26, кв. 76.
Учасник з 15.01.2014р.

Громадянин України Бертольд Олег Юрійович, частка 90(дев'яносто)%-450 000 (Чотириста п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп.

Місце проживання: м. Київ, вул. В. Липківського, буд. 37, кв. 53
Учасник з 25.06.1998р.

Громадянин України Кондратюк Андрій Олегович, частка 5(п'ять)%- 25 000 (Двадцять п'ять тисяч) грн. 00 коп.

Місце проживання: Київська обл., Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул. Чорновола, 18.

Учасник з 15.01.2014р.

2. Загальна основа формування фінансової звітності
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності 01.01.2018 року.

Зважаючи на те, що застосування вищезазначених МСФЗ раніше дати набрання чинності є добровільним та дозволено за рішенням суб'єкта господарювання, керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за період, що закінчується 31.12.2016 року, оскільки МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів та зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливають на фінансову звітність Товариства.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набуває чинності 01.01.2018 року за період, що закінчується 31.12.2016 року, достроково не застосовується.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи

не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 16.11.2016 по 31.12.2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики
3.1. Загальні положення щодо облікових політик
3.1.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі, визначені визначення справедливої вартості. Передбачувано справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Застосування історичної собівартості використовується для оцінки основних засобів.

3.1.2. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, а також МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набрання чинності.

3.1.3. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році.

3.1.4. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.1.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методи «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів
3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток).

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обмінний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре поінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках, а також з безготівкових коштів, розміщених на депозитному рахунку на строк до трьох місяців.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх

вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.2.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Дебіторська заборгованість залежно від строку їх погашення на кожну балансову дату поділяється на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, чи строком погашення більше 12 місяців, якщо у товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);

- довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати).

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2.4. Зобов'язання. Кредиторська заборгованість

Зобов'язання – заборгованість Товариства, що виникла в результаті минулих подій, погашення якої призведе до зменшення ресурсів Товариства, які втілюють у собі економічні вигоди.

Кредиторська заборгованість залежно від строку її погашення на кожну балансову дату поділяють на:

- поточну (строком погашення до 12 місяців зі звітної дати, або строком погашення більше 12 місяців, якщо у Товариства є наміри погасити її протягом 12 місяців);
- довгострокову (строком погашення більше 12 місяців від звітної дати)

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

3.2.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Право згортання – це визначене контрактом або іншим чином юридичне право дебітора погасити чи інакше вилучити всю суму (або частину суми) до сплати кредиторів шляхом зарахування цієї суми до суми до отримання від кредитора. За незвичайних обставин дебітор може мати юридичне право зараховувати суму до отримання від третьої сторони до суми до сплати кредиторів за умови, що існує угода між трьома сторонами, в якій чітко встановлено право дебітора на згортання.

Товариство згортає дебіторську заборгованість та кредиторську заборгованість якщо:

- на сьогоднішній день має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за одним договором від одного контрагента відображається згорнуто в обліку, якщо умовами договору не передбачено іншого (облік за етапами, замовленнями тощо).

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

В інших випадках Товариство обліковує та подає дебіторську і кредиторську заборгованість окремо.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки включається за валовою балансовою вартістю активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.3.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати включаються до складу операційних витрат товариства. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.3.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно із строками корисної експлуатації, зокрема:

- комп'ютерне обладнання – 3 роки;
- меблі та приладдя – 5 років;
- інструменти та прилади – 4 роки;
- інші основні засоби – 4 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.

3.3.4. Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. За наявності таких факторів розглядаються внутрішні і зовнішні ознаки знецінення. 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 необхідного розподілу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4. Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагородди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені від оренди, визнаються як витрати.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує імовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

3.6.2. Виплати працівникам

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

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівникам послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Товариство не має додаткових недержавних пенсійних програм з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця.

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 валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно оцінити. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Справедлива вартість – це сума за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

ПТ «АЛДАН»

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 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;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається зобов'язань, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Основним видом доходу Товариства є дохід, отриманий від ломбардної діяльності - надання на власний ризик фінансових кредитів фізичним особам за рахунок власних коштів, під заставу майна на визначений строк і під процент.

Дохід визнається за принципом нарахування, незалежно від дати надходження коштів і оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню на дату балансу.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіт про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно оцінити.

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності витрати визнаються у звіт про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей (господарських операцій).

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

Витрати негайно визнаються у звіт 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 звіт про фінансовий стан.

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

Витрати визнаються у звіт 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.

Для прийняття ефективних управлінських рішень Товариство веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє за економічними елементами.

За економічними елементами витрати поділяються на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

До складу матеріальних витрат відносяться витрати, що пов'язані виключно з використанням товарно-матеріальних цінностей.

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані із залученням додаткових фінансових ресурсів.

До фінансових витрат відносяться: витрати на проценти за користування отриманими кредитами; витрати за випущеними облигаціями; витрати на фінансову оренду; інші витрати, пов'язані із запозиченнями. Витрати по відсотках відображаються, виходячи із відсоткової ставки за умовами договору та суми заборгованості у тому періоді, в якому вони були понесені.

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 відрізняться від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
 - визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.
- Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестиції, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових

потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.
Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котировання не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котировань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

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

При наявності об'єктивних свідчень того, що первісна вартість фінансових інвестицій не може бути відшкодованою, інвестиція вважається знеціненою. Кошти в банках, в яких розпочато процедуру ліквідації, перекласифікуються до складу дебіторської заборгованості та визнаються знецінення, шляхом формування резерву сумнівних боргів.

Ознаками зменшення корисності також є наявність негативної фінансової, а також не фінансової інформації про діяльність емітента, яка б свідчила про необґрунтованість попередніх очікувань стосовно компенсаційної вартості придбаного активу.

4.5. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

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 звіт про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні 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. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Дохідний	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

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2016 (тис. грн.)	31.12.2016 (тис. грн.)
1	2	3
Дебіторська заборгованість за видами авансами	7977	7977
Грошові кошти та їх еквіваленти	83	83

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.

ПТ «АЛДАН»

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**6.1. Адміністративні витрати**

	31.12.2016 (тис. грн.)
Витрати на оплату праці	500
Відрахування на соціальні заходи	118
Інші операційні витрати	1223
Разом	1841

6.2. Основні засоби

За історичною вартістю	Офісне обладнання (тис.грн.)	Всього
1	2	3
Надходження	2	2
Балансова вартість		
31 грудня 2016 року	1999	1999

Станом на 31 грудня 2016 року основні засоби представлені у вигляді офісного обладнання, комп'ютерного обладнання, автомобілів Накопичена амортизація за станом на 1486 тис. грн.

6.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками

	код рядка Баланса	31.12.2016 (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7977
Балансова вартість дебіторської заборгованості		7977

Дебіторська заборгованість являє собою поточну дебіторську заборгованість у вигляді фінансових кредитів фізичним особам

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Основними дебіторами є: ФОП Аврамець П.О., ФОП Пильтяй М.С., фізичні особи – клієнти ПТ «Ломбард «Алдан» Бертольд і компанія.

6.5. Грошові кошти

	31.12.2016 (грн.)
Каса та рахунки в банках, в грн.	82 800

6.6. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складає 500 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року зареєстрований капітал сплачено повністю, виключно грошовими коштами

6.7. Інша кредиторська заборгованість

	31.12.2016 (тис. грн.)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	463
Заробітна плата та соціальні внески	18
Розрахунками з бюджетом	165
Інші поточні зобов'язання	2055
Всього кредиторська заборгованість	2701

7. Розкриття іншої інформації**7.1. Оподаткування**

Протягом звітного періоду у Товариства відсутні прибутки, які входять до бази оподаткування.

Проте, 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 доволеньо тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство у подальшому змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. Товариство тільки починає свою діяльність, тому фінансова звітність не містить резервів під податковий збиток. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Розкриття інформації, що до фінансової звітності в умовах інфляції.

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.

Керівництво Товариства, вважаючи що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження та враховуючи що рівень

інфляції у 2016 році складає лише – 12,4%, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2016 року.

7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» в примітках до фінансової звітності розкривається наступна інформація:

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать: учасники Товариства та члени провідного управлінського персоналу Товариства, сума винагороди яким складає:

- Голова товариства: Кондратюк А.О.
- за 2016 рік виплачено 42,00 тис. грн., в т.ч. заробітна плата 42,00 тис. грн., інше 0,0 тис. грн.

Інших операцій з пов'язаними сторонами Товариство протягом 2016 року не проводило.

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає 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.

7.4.1. 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 іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облигації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) 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.

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

1.1.2. 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.

Станом на 31.12.2016 року ризик ліквідності є не суттєвим.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Власний капітал Товариства складається з:

- статутний капітал – 500 тис. грн.;
- резервний капітал – 1069 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 4295 тис. грн.

7.6. Події після звітного періоду (дати балансу)

Події між датою фінансової звітності - 31 грудня 2016 року та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску – 25 лютого 2017 року, які б вплинули на її показники, не відбулось.

7.7. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дата затвердження фінансових звітів - 25 лютого 2017 року, на дану дату Керівництво **Повного товариства**, що має визнані повноваження, оголошує, що вони підготували повний комплект фінансових звітів Фонду.

Директор Кондратюк А.О.
Головний бухгалтер Босенко О.В.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «АЛДАН»
БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ
за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.
по результатам перевірки незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
згідно з договором № 06-1/04/17 від 06.04.2017 року

м. Київ
«20» квітня 2017 р.

АДРЕСАТ

Звіт незалежного аудитора призначається для Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

Звіт щодо фінансової звітності

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «АЛДАН»
БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «АЛДАН» БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ
2.	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань	23491680
3.	Місцезнаходження	01032, м. Київ, вулиця Саксаганського, будинок 101, в літері А, приміщення №19
4.	Дата та місце державної реєстрації	Товариство зареєстровано Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією 25.06.1998 року номер запису 1 068 120 0000 005530 (Витяг з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АБ № 854961 від 29.03.2013 року).

ПТ «АЛДАН»

5.	Основні види діяльності	64.92 Інші види кредитування; 47.79 Роздрібна торгівля уживаними товарами в магазинах; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
6.	Дата внесення змін до установчих документів	Зміни не відбувались
7.	Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	Фізична особа-підприємець БЕРТОЛЬД ОЛЕГ ЮРІЙОВИЧ, ідентифікаційний номер – 2384316398, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 450000.00, що становить 90% відсотків статутного капіталу Товариства. Фізична особа-підприємець АВРАМЕЦЬ ПАВЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ, ідентифікаційний номер – 2468104637, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25000.00, що становить 5% відсотків статутного капіталу Товариства. Фізична особа-підприємець КОНДРАТЮК АНДРІЙ ОЛЕГОВИЧ, ідентифікаційний номер – 2652009270, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25000.00, що становить 5% відсотків статутного капіталу Товариства.
8.	Дані про розмір статутного капіталу (грн.)	500 000,00
9.	Середня кількість працівників	13
10.	Голова товариства	Кондратюк Андрій Олегович
11.	Головний бухгалтер	Босенко Ольга Валеріївна

Товариство має Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України. Серія Свідоцтва ЛД номер 120, дата видачі свідоцтва 15.10.2004 року.

Вищим органом управління ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «АЛДАН» БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ є: Загальні збори.

Товариство має 6 відокремлених підрозділів.

Форма власності: 10 – Приватна власність

Організаційно-правова форма Товариства: 260 – Повне товариство

Поточні рахунки Товариства:

- № 26508245043000 в ПАТ «УКРСИББАНК», МФО 351005

- № 265070527000889 в Печерська філія ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 300711;

- № 26553052600319 в Печерська філія ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 300711;

- № 26507052700351 в Печерська філія ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 300711;

- № 26041052601499 в Печерська філія ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 300711.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Ми провели перевірку повного пакету фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «АЛДАН» БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ (далі Товариство) станом на 31.12.2016 року, яка складає комплекс фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. (форма 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма 4);

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 року № 320/1 (надалі – МСА), зокрема МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних норм, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

СТИСЛИЙ ВИКЛАД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ІНША ПОЯСНЮВАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Облікова політика

Бухгалтерський облік в Товаристві організований та ведеться відповідно до вимог нормативно-правових актів, які регулюють бухгалтерський облік в Україні. Фінансова звітність за 2016 рік підготовлена та здана у строки, встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство здійснювало господарську діяльність відповідно до Наказу про облікову політику № 02/0113 від 01.01.2013 року. Облікова політика не змінювалась протягом звітного року.

Дані облікових реєстрів відповідають залишкам по відповідних рахунках в бухгалтерському обліку та даним Балансу.

Валюта балансу станом на кінець звітного періоду становить 8 573 тис. грн.

Фінансова звітність Товариства ґрунтується на підставі даних бухгалтерського обліку та заповнюється згідно з вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також застосованої облікової політики. Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів унаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привертати увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосовувалися та яких дотримувалась управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Аудитори провели

аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що проміжні фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання цієї фінансової звітності.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та опитування перевірено показники наданих фінансових звітів, виявлені принципи статей балансу Товариства, проаналізовані облікова політика Товариства. При цьому при складанні цього висновку у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2014 р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності аудитора.

Аудитори вважають, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

Аудиторська думка

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки, даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Підстава для висловлення модифікованої думки

Переважаюча частина дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2016р. складається з дебіторської заборгованості за виданими фінансовими кредитами. Враховуючи специфіку діяльності Товариства, а саме надання фінансових кредитів позичальникам, якими є фізичні особи, аудитор не мав змоги підтвердити або перевірити альтернативними засобами статті дебіторської заборгованості за виданими фінансовими кредитами, включеними у Баланс (Звіт про фінансовий стан), оскільки отримання зовнішніх підтверджень по кожному Договору про надання фінансового кредиту та застави, укладеного з фізичною особою (засобами телефонного зв'язку, листування тощо) є трудомістким, а в більшості випадків неможливим. У зв'язку з цим, аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в коригуванні розміру дебіторської заборгованості відображеної у Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Вказані обмеження на нашу думку не мають вирішального впливу на стан справ в цілому з питань, що були предметом аудиторської перевірки та вплив можливих коригувань на фінансову звітність на нашу думку не є суттєвим чи всеохоплюючим. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі 4.1. «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність суб'єкта перевірки надає достовірну інформацію про його фінансовий стан на 31.12.2016 року, та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

1. Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на те, що рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 рік, склав 101,18%. Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік. Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік – 6%. Проаналізувавши інші критерії, керівництво Товариства вважає, що за показниками наведеними в і) підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалося зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс зарплатної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні склав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким. Враховуючи дані фактори керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 вплив гіперінфляції.

2. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на розділ «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність» до цієї Фінансової звітності, вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР

Станом на 31.12.2016 р. Статутний капітал становить **500 тис. грн.** та внесений виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам законодавства.

Відповідність вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.)	5 864,0	5 267,0
Статутний капітал (тис. грн.)	500,0	500,0
Скоригований статутний капітал (тис. грн.)	500,0	500,0
Опис	Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 5 364,0 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 5 364,0 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 4 767,0 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 4 767,0 тис. грн.	

ПТ «АЛДАН»

Висновок	Вартість чистих активів Товариства більша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги ст.144 Цивільного кодексу України дотримуються.
----------	---

Розрахункова вартість чистих активів за 2016 рік обчислена виходячи з порядку розрахунку вартості чистих активів наведеному в Методичних рекомендаціях щодо визначення вартості чистих активів, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.04 р., а саме вартість чистих активів дорівнює різниці активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 р.

На дату затвердження фінансових звітів до публікації розмір власного капіталу та розмір чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства.

Безперервність діяльності

Аудитори виконали необхідні процедури для оцінки можливостей компанії безперервно продовжувати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців. Ми провели відповідні консультації із керівництвом Товариства та отримали підтвердження бізнес-планів компанії та бюджетування, що дозволяють нам засвідчити безперервний розвиток компанії та достатній рівень оподатковуваних доходів у господарській діяльності.

Однак, відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, аудиторський звіт не може сприйматись користувачами як повна й абсолютна гарантія життєздатності Підприємства в наступних періодах.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних активів та їх знос (амортизація)

Класифікація, оцінка, вибуття, амортизація необоротних активів відбувається відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та відповідає встановленій обліковій політиці Товариства.

В розділі «Необоротні активи» форми «Баланс» станом на 31.12.2016 р. відображені активи, залишкова вартість яких складає 513 тис. грн., які обліковуються на бухгалтерських рахунках:

- 10 «Основні засоби» 513 тис. грн.;
- 12 «Нематеріальні активи» 0 тис. грн.

Аудитори не приймали участі в проведенні інвентаризації основних засобів.

Аудиторською перевіркою розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності не встановлено.

Облік розрахунків з дебіторами

Станом на 31.12.2016 р. загальна сума дебіторської заборгованості Товариства становить 7 977 тис. грн., яка класифікована як дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості відповідає вимогам МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» (далі – МСБО 32), МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (далі – МСБО 39).

Аудитори вважають, що розкриття інформації щодо обліку активів відповідає нормативам, встановленим МСФЗ та МСБО.

Облік касових та розрахункових операцій

Порядок ведення касових операцій, прибуткових і видаткових касових ордерів, журналів реєстрації прибуткових і видаткових касових документів здійснюється з дотриманням вимог Постанови Правління НБУ «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004 р. № 637 (далі – Постанова № 637).

Залишок грошових коштів в касі Товариства станом на 31.12.2016 р. складає 82 тис. 800 грн. 92 коп.

Залишок грошових коштів на поточних рахунках Товариства в банках станом на 31.12.2016 р. становить 498 грн. 92 коп.

Всі банківські виписки з додатками, що завірені банком, є в наявності і дають повну інформацію про рух грошових коштів Товариства.

Таким чином, порушень вимог чинного законодавства по розрахункових операціях не виявлено.

Облік зобов'язань і забезпечень

Загальна сума довгострокових зобов'язань і забезпечень Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 8 тис. грн., в тому числі:

- Довгострокові забезпечення витрат персоналу 8 тис. грн.

Загальна сума поточних зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 2 709 тис. грн., в тому числі:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 517 тис. грн.

- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 165 тис. грн.

- кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 31 тис. грн.

- інші поточні зобов'язання 1 996 тис. грн.

На думку аудиторів, визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться з дотриманням вимог МСБО 32, МСБО 39, МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Облік особового складу, використання робочого часу та оплати праці здійснюється за типовими формами документів, затвердженими Наказом Державного комітету статистики України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 05.12.2008 р. № 489 та Наказом Міністерства статистики України «Про затвердження форми первинного обліку та Інструкції по її заповненню» від 26.12.1995 р. № 343.

Утримання із заробітної плати та нарахування на фонд оплати праці до бюджету та інших цільових фондів відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори вважають, що розкриття інформації щодо обліку зобов'язань відповідає вимогам МСБО 19 «Виплати працівникам».

Облік власного капіталу товариства

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. в розмірі 5863 тис. грн., а саме:

- «Резервний капітал в розмірі 1068 тис. грн.;

- «Зареєстрований (паіювий) капітал» в розмірі 500 тис. грн.;

- «Нерозподілений прибуток» в розмірі 4295 тис. грн.;

Розмір власного капіталу є достатнім, для ломбардів, згідно з п. 2.1.11, п. 2 Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг «Про затвердження Положення про порядок надання фінансових послуг ломбардами» від 26.04.2005 р. № 3981.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2016 р. більша статутного капіталу що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

Резервний фонд, згідно зі ст. 14 Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-XII та засновницьким договором, створюється у розмірі 25 відсотків статутного (складеного) капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду встановлений у розмірі 5 відсотків суми чистого прибутку.

За 2016 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 596 тис. грн.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал ПОВНОГО ТОВАРИСТВА

«ЛОМБАРД «АЛДАН» БЕРТОЛЬД І КОМПАНІЯ складає 500 тис. грн. Статутний капітал сформовано повністю. Його розмір в облікових реєстрах відповідає даним установам документів.

Засновницький договір зареєстрований Броварським міським нотаріальним округом Київської області державним реєстратором Писаним Віктором Григоровичем за номером запису 10681050014005530 від 15.01.2014 р.

Засновники (учасники) Товариства:

> БЕРТОЛЬД ОЛЕГ ЮРІЙОВИЧ, частка 90%, фізична особа підприємець.

- Адреса засновника: 03035, м. Київ, Солом'янський район, Вулиця Липківського Василя, будинок 37, квартира 53.

- Дата та номер запису про проведення державної реєстрації фізичної особи-підприємця: 14.04.2017 № 2 068 000 0000 034437.

- Місцезнаходження реєстраційної справи: Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація.

- Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 450000.00

> АВРАМЕЦЬ ПАВЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ, частка 5%, фізична особа підприємець.

- Адреса засновника: 02152, м. Київ, Дніпровський район, Проспект Павла Тичини, будинок 26, квартира 76.

- Дата та номер запису про проведення державної реєстрації фізичної особи-підприємця: 24.02.2009 № 2 067 000 0000 013602.

- Місцезнаходження реєстраційної справи: Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація.

- Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25000.00

> КОНДРАТЮК АНДРІЙ ОЛЕГОВИЧ, частка 5%, фізична особа підприємець.

- Адреса засновника: 08133, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Вишневе, вул. Чорновола, будинок 18.

- Дата та номер запису про проведення державної реєстрації фізичної особи-підприємця: 19.04.2017 № 2 339 000 0000 019932.

- Місцезнаходження реєстраційної справи: Києво-Святошинська районна державна адміністрація Київської області.

- Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 25000.00

Згідно з МСБО 10 «Події після дати балансу», збільшення статутного капіталу, що відбулося після дати фінансової звітності до дати затвердження фінансових звітів до публікації, не потребує коригування фінансових звітів, але є суттєвим та може впливати на економічні рішення користувачів, тому *потребує розкриття у фінансовій звітності*.

З метою забезпечення користувачів звітності повною і достовірною інформацією, рекомендуємо розкрити в Примітках до річної фінансової звітності події що відбулись після дати балансу.

Облік доходів і витрат

Виручка від основної діяльності, класифікація та оцінка доходу відображалася в бухгалтерському обліку Товариства згідно з МСБО 18 «Дохід».

Формування та визнання витрат Товариства відбувається відповідно до МСФЗ та МСБО. Аудиторською перевіркою порушень не встановлено. Дані фінансової звітності відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку Товариства та відображають реальні фінансові результати господарської діяльності Товариства.

Аудиторською перевіркою підтверджується фінансовий результат Товариства за 2016 р.: прибуток в розмірі 596 тис. грн.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Дані Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0164 від 21.07.2016 року, строк дії до 24.12.2020 року.
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Слугіна С.А.
Телефони	(044) 492-25-43
Поштова адреса	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Електронна адреса	bentams.co.ua

ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Дата та номер договору	Договір № 06-1/04/17 від 06.04.2017 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	З 01.01.2016 по 31.12.2016 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 06.04.2017 року Закінчення – 20.04.2017 року

ПІДПИС

Аудитор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Зозуля Я. В.

Сертифікат «А» № 007074 чинний до 19.07.2018 року згідно рішення Аудиторської Палати України №274 від 19.07.2013 року

Директор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Слугіна С.А.

Сертифікат «А» № 001885 чинний до 27.12.2018 року згідно рішення Аудиторської Палати України №281/2 від 31.10.2013 року
Диплом з Міжнародної Фінансової Звітності *DiplFR* від 23.12.2013 р. ;
Сертифікат №831/02/2015 внутрішнього аудитора контролю якості ISO 9001:2008)

м.Київ 20.04.2017 року