

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2018	01	01
Підприємство	<b>Повне товариство «Ломбард «Клондайк» ТОВ «СММ-2012» і Компанія»</b>			за ЄДРПОУ <b>39795637</b>		
Територія	Ужгород			за КОАТУУ <b>2110100000</b>		
Організаційно-правова форма господарювання	повне товариство			за КОПФГ <b>260</b>		
Вид економічної діяльності	інші види кредитування			за КВЕД <b>64.92</b>		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	2					
Адреса, телефон	Україна, 88000, Закарпатська, м. Ужгород, вул. І. Ваша, будинок №2«Ж», 0506371595					

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 2017 р.

		Форма №1 за ДКУД 1801001	
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
первісна вартість	1000	6	4
накопичена амортизація	1001	7	7
Незавершені капітальні інвестиції	1002	(1)	(3)
1005	-	-	-
Основні засоби:			
первісна вартість	1010	-	-
1011	-	-	-
знос	1012	-	-
1013	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>6</b>	<b>4</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси			
Виробничі запаси	1100	-	-
1101	-	-	-
Товари	1104	-	-
1105	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	1135	-	-
1140	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	197	195
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	8	12
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>205</b>	<b>207</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>211</b>	<b>211</b>
<b>ПАСИВ</b>			
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200	200
Капітал у дооцінках	1405	-	-

**БАЛАНС (Продовження)**

1	2	3	4
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання			
1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків			
1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	10	10
Поточні забезпечення	1660	1	1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>211</b>	<b>211</b>

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

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2018	01	01
Підприємство	<b>Повне товариство «Ломбард «Клондайк» ТОВ «СММ-2012» і Компанія»</b>			за ЄДРПОУ <b>39795637</b>		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)**  
за 2017 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

<b>I. Фінансові результати</b>			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)





## ПТ «ЛОМБАРД КЛОНДАЙК»

## Звіт про власний капітал (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>200</b>	-	-	-	-	-	-	<b>200</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>200</b>	-	-	-	-	-	-	<b>200</b>

**Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року.**

Управлінський персонал повного товариства «Ломбард Клондайк» ТОВ «СММ-2012 і Компанія» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2017 у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ).

В ході підготовки фінансової звітності Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;

- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, приймаючи до уваги, що власники та управлінський персонал Товариства планує припинити діяльність товариства як фінансової небанківської установи, що може спричинити припинення юридичної особи. З огляду на це Дана фінансова звітність формується як за діяльністю, що припиняється: всі активи незалежно від поділу на оборотні та оборотні оцінюються за ринковою вартістю з метою задоволення вимог кредиторів та власників, відповідно, зобов'язання оцінюються як поточні.

- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій з пов'язаними сторонами;

- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;

- розкриття у фінансовій звітності усіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або можливі в найближчому майбутньому;

- розкриття у фінансовій звітності інформації про всі кредити, займи чи гарантії, видані від імені керівництва.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;

- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатньою мірою повноти інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності МСФЗ;

- прийняття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;

- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2017, що підготована у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності, затверджена від імені Керівництва 28 лютого 2018 року.

**Примітки до фінансової звітності за 2017 рік.**
**1. Інформація про Повне товариство «Ломбард Клондайк» ТОВ «СММ-2012 і Компанія».**

Товариство «Ломбард Клондайк» ТОВ «СММ-2012 і Компанія» є повним товариством, яке зареєстроване і діє в Україні згідно з чинним законодавством. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – дата запису 19.05.2015 р., номер запису - 1 324 102 0000 009146

Ідентифікаційний код юридичної особи – 39795637

Адреса реєстрації – Україна, 88000, Закарпатська, м. Ужгород, вул. Івана

Ваша, будинок № 2, корпус Ж.

Основним видом діяльності товариства є Інші види кредитування. код КВЕД 64.92

Кількість працівників: 2

Від дати створення товариство не здійснювало господарську діяльність.

**2. Основа подання фінансової звітності**
**2.1 Основа підготовки фінансової звітності.**

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2017 р. Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора № 01/15 фід від 20.05.2015 року. Облікова політика у 2017 році була незмінною. Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки затверджених форм. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування, додано Зміст із вказанням сторінок. Ця фінансова звітність не є консолідованою фінансовою звітністю, а є окремою фінансовою звітністю Повне товариство «Ломбард Клондайк» ТОВ «СММ-2012 і Компанія», без врахування зміни чистих активів чи результатів діяльності інших підприємств.

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю (з урахуванням вимог МСФЗ) в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн.

**2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення.**

Управлінський персонал використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнитися від вказаних оцінок. Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності управлінським персоналом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1) власники та управлінський персонал Товариства планує припинити діяльність товариства як фінансової небанківської установи, що може спричинити припинення юридичної особи. З огляду на це Дана фінансова звітність формується як за діяльністю, що припиняється: всі активи незалежно від поділу на оборотні та оборотні оцінюються за ринковою вартістю з метою задоволення вимог кредиторів та власників, відповідно, зобов'язання оцінюються як поточні.

2) Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю без даних біржових курсів на останній день звітного періоду містить припущення щодо незмінності економічних умов.

3) Зменшення корисності фінансових інструментів містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Ще одним важливим припущенням є те припущення, що короткострокові високоліквідні інвестиції вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів, яким притаманний незначний ризик зміни вартості, тому майбутні грошові потоки не дисконтуються.

4) Відстрочені податкові активи та зобов'язань не нараховуються.

5) Управлінським персоналом оцінено активи та зобов'язання як такі, погашення яких відбудуться на протязі не більше, ніж дванадцять місяців з дати балансу та які визано як поточні.

6) Резерви щорічних відпуск містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

**2.3. Суттєві положення облікової політики.**

В цьому розділі наведено лише ті суттєві положення облікової політики, що стосуються статей фінансової звітності за 2017 рік; інші не наведено.

**Суттєвість.** З метою формування показників фінансової звітності товариства встановлено межі суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу.

**Фінансові інструменти.** Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ. Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при чому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Товариство класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями: а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності); б) фінансові активи утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективною відсотковою ставкою, перевіряються на зменшення корисності); в) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна дебіторська заборгованість (обліковуються за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності); г) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю); д) депозити; е) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках та короткострокових високоліквідних інвестицій, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Непохідні фінансові зобов'язання товариство кваліфікує за наступними категоріями: а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті); б) інші фінансові зобов'язання (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективною відсотковою ставкою).



**ПТ «ЛОМБАРД КЛОНДАЙК»**

Основні засоби, інвестиційна нерухомість в товаристві відсутні. Об'єкти нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання наступні: Нематеріальні активи (програме забезпечення) - 5 років. Для нематеріальних активів ліквідаційна вартість приймається не рівною «нулю» лише за умови, що для таких нематеріальних активів існує активний ринок. Об'єкти нематеріальних активів визнаються у фінансовій звітності, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вибуття запасів оцінюється за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів. На дату балансу запаси визнаються за найменшою з оцінок: за балансовою вартістю або за чистою вартістю реалізації.

**Зменшення корисності активів.**

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. Нематеріальні активи, інші ніж запаси та відкладені податкові активи, аналізуються на кожну звітну дату для виявлення ознак їхнього можливого знецінення; при наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування (найбільша з двох величин: вартості при використанні, що є очікуваними дисконтованими грошовими потоками, та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж).

Оренда. Оренда майна повинна класифікуватися як фінансова, якщо всі істотні ризики і вигоди від володіння предметом оренди передані орендарю. Усі інші види оренди класифікуються як операційна. Товариство як орендар: платежі з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом строку оренди.

**Резерви та забезпечення.**

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у товариства виникає юридичне або об'єктивне зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати за останні 12 місяців.

**Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі.**
**Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки.**

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку та суму відкладеного податку. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів.

**Дохід (виручка).**

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов: а) товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар; б) за товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами; в) суму доходу можна достовірно оцінити; г) ймовірно, що до товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Дохід від виконання послуг визнається як той що підлягає отриманню, і визначається на дату отримання коштів від клієнта за отримання фінансового кредиту під заставу майна, у разі задоволення всіх наведених далі умов: а) можна достовірно оцінити суму доходу; б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією; в) можна достовірно оцінити ступінь завершення операції на кінець звітного періоду; та г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

**Доходи та витрати (склад).**

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупний прибуток та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що не суперечить МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відображає вимоги МСФЗ. Доходи відображаються за методом нарахування. Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів:

Прочиті отримані на поточних рахунках та депозитах до 3 місяців (по грошових коштах) товариство класифікує як операційну діяльність.

**2.4. Зміни в обліковій політиці в майбутньому; нові та переглянуті стандарти.**

Прийнята облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності Ломбарду за МСФЗ. Протягом 2017 року облікова політика Ломбарду не змінювалася. Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, і поправки (зміни) до них, які набули чинності у 2017 році, але не вплинули на облікову політику та окрему фінансову звітність за 2017 рік.

Для відповідного розкриття інформації Товариство використовує нові та переглянуті МСФЗ, які вперше стали обов'язковими для застосування в поточному звітному році, а також вимоги, що набувають чинності в пізнішу дату, але можуть бути застосовані достроково. Такі вимоги визначені в цьому Договорі як «Нові стандарти», зокрема вперше застосовуються при підготовці фінансової звітності за підсумками 2017 року:

IFRS 9 Financial Instruments / Фінансові інструменти. Дата застосування – фінансовий рік, що починається 1/01/2018. Допускається дострокове застосування

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers / Виручка від договорів з клієнтами. Дата застосування – фінансовий рік, що починається 01/01/2018. Допускається дострокове застосування

IFRS 16 Leases / Оренда. Дата застосування – фінансовий рік, що починається 01/01/2019. Допускається дострокове застосування

Поправки до МСФО (IAS) 12 «Визнання відкладених податкових активів по відношенню до нереалізованих збитків». Дата застосування – з 1 січня 2017 року.

Поправки до МСФО (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації». Дата застосування – з 1 січня 2017 року.

Поправки до МСФО (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій». Дата застосування – фінансовий рік, що починається 01/01/2018. Допускається дострокове застосування

Товариство не очікує, що застосування нових та переглянутих МСФЗ суттєво по впливає на відображення сум чи розкриття інформації в даній фінансовій звітності.

**3. Нематеріальні активи.**

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

товариство не має нематеріальних активів з невизначеним терміном корисного використання;

всі класи нематеріальних активів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення).

Відповідно, переоцінка нематеріальних активів у 2017 році не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає. Інших змін вартості, крім розкритих у таблиці, не було.

( тис. грн.)

Найменування статті, операції	Програме забезпечення
Чиста балансова вартість на 01.01.2017 року	6
Придбано в поточному році	
Амортизаційні відрахування	2
Вибуло	
Інші зміни	
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2017 року	4

Використовувалися методи амортизації та терміни корисного використання нематеріальних активів розкриті під час опису положень Облікової політики. Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість нематеріальних активів немає. Нематеріальні активи, отримані у зв'язку з придбанням бізнесу, а також нематеріальних активів, класифікованих як утримуваних для продажу - протягом 2017 року не було та немає, тому такі рядки не включено до наведеної вище таблиці, в якій розшифровано зміни чистої балансової вартості.

Придбання нематеріальних активів за рахунок державних субсидій (грантів тощо), досліджень та розробок у розумінні МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» не було. Всі нематеріальні активи, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать товариству без будь-яких обмежень права власності.

Нематеріальних активів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третім особі чи невизнаних у фінансовій звітності, але контрольованих товариством нематеріальних активів, немає. Договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів у майбутньому та попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем нематеріальних активів у майбутньому немає. Ознак знецінення функціонуючих нематеріальних активів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося. Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

**4. Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Склад грошових коштів та їх еквівалентів	На 01.01.2017	На 31.12.2017
Поточні рахунки у банках		
Короткострокові інвестиції	197	195
Всього	197	195

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено. Додаткові розкриття із Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік: - У складі отриманих надходжень, надходжень від інвестиційної діяльності немає. - Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

**5. Інші фінансові активи.**

Похідних фінансових інструментів товариство не має. Облік хеджування не відбувався. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості не було. Справедлива вартість всіх поточних фінансових інструментів приблизно дорівнює їхній справедливій вартості на підставі того, що вони будуть погашені у найближчому майбутньому. Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, станом 31.12.2017 р. немає.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку.

Станом на 31.12.2017 р. товариство не має фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття за такими активами, не розкривається. Операції з акціями у 2017 році не було і на баланс акцій немає. Дивіденди у 2016 році не нараховувалися, не виплачувалися, а також не отримувалися.

Фінансові активи утримували до погашення станом на 31.12.2017 р.

Товариство не має фінансових активів, що утримуються до погашення. Тому ніяка інформація, що вимагається до розкриття за такими активами, не розкривається. Депозитів немає.

Дебіторська заборгованість (монетарна). Дебіторська заборгованість відсутня. Реверсування збитків від знецінення не було. Кредити не видавалися, відповідно страхові резерви не створювалися.

**6. Інші активи.**

Станом на 31.12.2017 року витрати майбутніх періодів становлять 12 тис. грн..

**7. Знецінення активів.**

Товариством оцінено, що ознак знецінення по нефінансових активах не існує, також не існує ознак знецінення всієї групи нефінансових активів, що генерують грошові потоки. Тому інші розкриття, які б вимагалися МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться. Знецінення по статтям, що обліковуються через інший сукупний дохід (статті капіталу) немає.

Реверсування збитків від знецінення не відбувалося.

**8. Заресстрований капітал та інші статті власного капіталу.**

У відповідності до Статуту Товариства статутний капітал повного товариства «Ломбард Клондайк» ТОВ «СММ-2012 і Компанія» складає 200.000,00 (Двісті тисяч) гривень.

Частки статутного капіталу Товариства розподіляються між Учасниками наступним чином:

- Приватне підприємство «Делі» - 100.000,00 (сто тисяч) гривень, що складає 50% Статутного капіталу Товариства.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «СММ-2012» - 100.000,00 (сто тисяч) гривень, що складає 50% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал сплачений в повному обсязі грошовими коштами (05.06.2015 року, банківська виписка).

Станом на 31.12.2017 року вартість чистих активів товариства «Ломбард Клондайк» ТОВ «СММ-2012 і Компанія» становить 200,0 тис. грн., що дорівнює розміру Статутного капіталу.

Інші статті в складі власного капіталу відсутні.

**9. Резерви.**

Товариство створює забезпечення виплат персоналу з майбутніх щорічних відпусток, з урахуванням витрат на єдиний соціальний внесок у розмірі 1099,56 грн., забезпечення оцінено наступним чином, тис. грн.:

Забезпечення на 01.01.2017 рік	Використано	Нараховано	Забезпечення на 31.12.2017 рік
1			1

**10. Відстрочені податки.**

Відстрочені податкові зобов'язання та активи в складі фінансової звітності не відображаються по причині відсутності тимчасових податкових різниць.

**11. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість.**

Фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, товариство протягом 2017 року та на 31.12.2017 р. не має. Інші фінансові зобов'язання є поточними, не амортизуються, тому що оцінено, що будуть погашені протягом 12 місяців.

## ПТ «ЛОМБАРД КЛОНДАЙК»

Інші фінансові зобов'язання відображені за статтями: (тис. грн.)

Стаття балансу	На 01.01.2017 р	На 31.12.2017 р	Пояснення
Поточна заборгованість з внутрішніх розрахунків	10	10	Заборгованість перед учасниками

Нефінансових зобов'язань немає.

**12. Умовні та договірні зобов'язання.**

Ломбард немає ніяких договірних невідомних чи інших обтяжливих зобов'язань. Ломбард не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Ломбард не виступає поручителем (не надавав гарантії).

Умовні зобов'язання.

Товариство не має умовних активів чи зобов'язань.

**13. Операційні доходи та витрати.**

Безповоротна фінансова допомога 6,7 тис. грн.

Фінансові доходи (% отримано)

Адміністративні витрати :

Інші корпоративні витрати 6,6 тис. грн.

Інші операційні витрати

Інші витрати 0,3 тис. грн.

**Винагороди працівникам.**

Крім операційних витрат по їхній функції, ломбард розкрив операційні витрати по елементах за їхнім характером. Інші виплати працівникам не проводились.

**14. Інші статті доходів та витрат.**

Ломбард не мав операцій, які б вимагали застосування відображення в фінансовій звітності в складі інших витрат.

**15. Інші статті сукупного доходу.**

Ломбард станом на 01.01.2017 р. та протягом 2017 року не мав операцій, які б вимагали застосування відображення через інший сукупний дохід (компоненти капіталу). Враховуючи наведене вище, інформація про сукупний дохід не наводиться.

**16. Витрати з податку на прибуток.**

У 2017 році податок на прибуток не нараховувався. Податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного прибутку, немає. Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає. Припиненої діяльності та пов'язаних з нею витрат/доходів з податку на прибуток немає.

**17. Управління ризиками та капіталом.**

Фінансові ризики та управління ними ломбард наражається на фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами. Фінансові ризики включають в себе: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Метою (ціллю) управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Загрози на рівні фінансових ризиків виникають в процесі звичайної діяльності ломбарду. Фінансові активи та фінансові зобов'язання ломбарду, включаючи дебіторську заборгованість, підлягають наступним фінансовим ризикам:

- Ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання, прибутковість активів зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки, цінного ризику;

- Ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

- Кредитний ризик: ломбард може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань клієнтами (дебіторами).

(а) Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризик того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент.

Ломбард не піддається значному валютному ризику, тому що у 2017 році не здійснював валютних операцій і не має валютних залишків та заборгованостей. Цінновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути впливані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Ломбард не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів

(б) Ризик втрати ліквідності

Терміни погашення по похідних фінансових зобов'язаннях не розкриваються окремо, тобто ломбард таких не має. Фінансових гарантії, привілейованих акцій, інших фінансових зобов'язань немає.

**Управління капіталом.**

На виконання вимог МСФЗ (IAS)1 «Подання фінансової звітності», ломбард розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом. У якості капіталу - власний капітал товариства, у тому числі: статутний капітал Кількісний та якісний дані щодо капіталу наведені у Примітці 10. «Зареєстрований капітал та інші статті власного капіталу». Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу, що встановлено законодавчо, та адекватності капіталу для ведення діяльності та максимізації вигід власників товариства. Ломбард управляє капіталом та змінює його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства. Показник, що використовується компанією для управління капіталом – коефіцієнт фінансової стійкості (показник концентрації власного капіталу, коефіцієнт фінансової незалежності), що розраховується як відношення власного капіталу до підсумку пасиву, мінімальне значення якого встановлене товариством більше 0,7. Коефіцієнт фінансової стійкості складає 0,95.

Ломбард виконує вимоги законодавства стосовно розміру статутного та власного капіталів.

**18. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.**

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю товариства та не містить результатів діяльності інших компаній, проте розкривається все наступне. Ступінь впливу компаній засновників складає по 50%. Дочірніх компаній товариство немає. Товариство розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених у 2017 році провідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат: а) короткострокові виплати працівникам – немає; б) виплати за закінченні трудової діяльності – немає; в) інші довгострокові виплати працівникам – немає; г) виплати при звільненні – немає; г) платжі на основі акцій – немає.

**19. Події після звітного періоду.**

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про ПОВНЕ товариство «Ломбард Клондайк» ТОВ «СММ-2012 і Компанія». Товариство оцінило в період з 01.01.2018 р. й до цієї дати існування наступних подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2017 рік); та б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів). Жодного типу подій виявлено не було.

Директор \_\_\_\_\_ Свіда О.М.  
Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Калінченко В.А.

**Звіт незалежного аудитора**

Власником та керівництвом Повного товариства «Ломбард «Клондайк» ТОВ «СММ-2012» і Компанія». Національній Комісії що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг

**Думка.**

Ми провели аудит фінансової звітності Повного товариства «Ломбард «Клондайк» ТОВ «СММ-2012» і Компанія», яка включає звіт про фінансовий результат на 31 грудня 2017 року, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни в капіталі, звіт про рух грошових потоків за рік, що минув на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати та рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки.**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.**

Існує суттєва невизначеність щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, оскільки управлінський персонал приймає рішення про припинення діяльності товариства як небанківської кредитно-фінансової установи та подає заяву про скасування свідоцтва про внесення товариства до Державного реєстру фінансових установ.

З огляду на те, що з дати реєстрації товариство не здійснювало будь-якої господарської діяльності, ймовірність припинення юридичної особи висока.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності поточного періоду, інформація щодо яких по відношенню до тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Єдиним ключовим питанням аудиту є питання суттєвої невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, про що йдеться в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності».

Принцип безперервності діяльності передбачає об'єктивність, зобов'язань підприємства в динаміці, виходячи з того, що воно буде функціонувати у майбутньому. Дана фінансова звітність формується за іншими принципами: всі активи незалежно від поділу на оборотні та оборотні оцінюються за ринковою вартістю з метою задоволення вимог кредиторів та власників, відповідно, зобов'язання оцінюються як поточні.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» за МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку, крім підготовки та подання звітності даного поточного року, складеної в умовах, коли управлінський персонал приймає рішення про припинення діяльності товариства як фінансової небанківської установи та ймовірної його ліквідації.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилок; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім цього, ми :

Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для виявлення внаслідок помилок, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для вивчення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

На основі отриманих аудиторських доказів, рішень управлінського персоналу ми зробили висновок про існування суттєвої невизначеності щодо продовження діяльності товариства, що отримало відповідне розкриття в представлений фінансової звітності, в якій всі активи, незалежно від поділу на оборотні та оборотні, оцінюються за ринковою вартістю з метою задоволення вимог кредиторів та власників, відповідно, зобов'язання оцінюються як поточні.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки систем внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Сертифікований аудитор \_\_\_\_\_ Ганіна-Орос А.С.

Сертифікат аудитора Серія А № 006971 Аудиторської Палати України, виданий 29.11.2012 року згідно рішення Аудиторської Палати № 261/2 продовжений рішенням

Аудиторської Палати № 351/2 від 27.10.2017 року, чинний до 29.11.2022 року

Диплом ACCA по Міжнародній фінансової звітності DiplIFR № 1816855

Міжнародна кваліфікація CAP № 0013901 від 15.12.2010 року;

АФ ПП «Стандарт-Проф», місто Ужгород Закарпатської області, площа Б.Хмельницького 21 А.

27 березня 2018 року