

Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

1. Загальна інформація

ПТ «Ломбард «Дарітет» Тимченко О.О. і компанія» - повне товариство, зареєстроване в Україні. Адреса: 61002, м.Харків, вул.Сумська, 72, офіс 14. Основна діяльність: надання фінансових кредитів фізичним особам за рахунок власних або залучених коштів, під заставу майна на визначений термін і під відсоток, зберігання речей та надання супутніх послуг, пов'язаних з діяльністю ломбарду.

2. Основні положення облікової політики

Фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Встановлена межа суттєвості для:

- відображення статей фінансової звітності – 500 грн.;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) – 2 відсотки від валюти балансу;
- розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) – 5 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості винагороди, переданої в обмін на товари або послуги.

Операційна оренда:

Платежі по операційній оренді відносяться на витрати рівномірно протягом строку оренди, якщо тільки інший метод розподілення витрат не відповідає більш точно розподіленню у часі економічних вигод від орендованих активів.

Основні засоби:

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість, метод амортизації та строк корисної експлуатації основних засобів переглядаються один раз на рік - на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміна (зміни) відображається як зміна в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Матеріальні активи, строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість не перевищує 1000 грн., обліковуються як запаси із застосуванням положень МСБО 2 «Запаси».

Нематеріальні активи:

Нематеріальні активи з визначеним строком експлуатації, придбані в рамках окремих угод, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість, метод амортизації та строк корисної експлуатації нематеріальних активів переглядаються один раз на рік - на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміна (зміни) відображаються як зміна в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Запаси:

Запаси відображаються за найменшою із двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

У випадку продажу чи іншого вибуття запасів застосовуються такі методи їх оцінки:

- ФІФО – для запасів, призначених для використання у поточній діяльності Товариства (канцтовари та ін.)

Товариства (канцтовари та ін.)

- собівартість одиниць запасів, які не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Дебіторська заборгованість:

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за собівартістю. Після первісного визнання дебіторська заборгованість визнається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення.

Якщо у Товариства існує свідчення того, що незабезпечена дебіторська заборгованість не буде відшкодована, Товариство створює відповідний резерв (резерв сумнівної заборгованості). Товариство аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення щоквартально окремо по кожному контрагенту. В залежності від строків погашення Товариство створює резерв окремо по кожному боржнику.

Кредиторська заборгованість:

Кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і враховується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

3. Розкриття окремих статей фінансової звітності (тис.грн.)

3.1 Основні засоби:

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за звітний період	Нарахована амортизація	Вибуло у звітному періоді		Залишок на кінець звітного періоду	
	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
Машини та обладнання			17	1			17	1
Інструменти, прилади та інвентар			25	1			25	1

Метод амортизації, що застосовується – прямолінійний.

Строк корисної експлуатації:

- Машини та обладнання – 6 років.
- Інструменти, прилади та інвентар – 6 років.

Ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

3.2 Нематеріальні активи:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за звітний період	Нарахована амортизація	Вибуло у звітному періоді		Залишок на кінець звітного періоду	
	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
Комп'ютерні програми			10	1			10	1

Метод амортизації, що застосовується – прямолінійний.

Строк корисної експлуатації:

- Комп'ютерні програми – якщо в правовстановлюючому документі вказано строк дії права користування – протягом такого строку, якщо строк не вказано – протягом 10 років. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

3.3 Інша поточна дебіторська заборгованість

Предмет заборгованості	Сума
Надання фінансових кредитів фізичним особам	57

3.4 Гроші та їх еквіваленти

Рахунки в банках	Залишок на кінець звітного періоду
Грошові кошти на поточному рахунку	9
Депозити до запитання	1
Готівка в касі	13

3.5 Складений капітал Товариства

Зареєстрований складений капітал Товариства: 600 тис.грн.

Частки складеного капіталу розподіляються між учасниками наступним чином:

Фізична особа-підприємець Тимченко Олександр Олександрович – 90% (540 тис.грн.)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Г.Л.Є.С.» - 8% (48 тис.грн.)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Даритет» - 2% (12 тис.грн.)

Станом на 31.12.2015р. складений капітал сформовано грошовими коштами у розмірі 55% (330 тис.грн.).

3.6 Поточні забезпечення

Вид забезпечення	Сума
Резерв відпусток	3

3.7 Угоди операційної оренди

Товариство як орендатор:

Товариство орендує нежитлове приміщення за договором операційної оренди на строк 3 роки.

Витрати на оренду:

Мінімальні орендні платежі за звітний період – 126

3.8 Інші операційні доходи

Відсотки за поточними депозитами	15
Відсотки за строковими (з терміном погашення до 3-х місяців) депозитами	4

4. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після закінчення звітного періоду, але до затвердження річної фінансової звітності за 2015 рік, та які не вимагають коригування фінансової звітності:

- в січні 2016р. було сформовано складений капітал Товариства грошовими коштами в розмірі 100% (600 тис.грн.)
- в лютому 2016р. зареєстроване збільшення складеного капіталу Товариства до розміру 1200 тис.грн., після чого частки складеного капіталу розподіляються між учасниками наступним чином:
Фізична особа-підприємець Тимченко Олександр Олександрович – 95% (1140 тис.грн.)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Г.Л.Є.С.» - 4% (48 тис.грн.)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Даритет» - 1% (12 тис.грн.)

Т.в.о. директора ПТ «Ломбард «Даритет» Тимченко О.О. і компанія»

_____ Ачкасов М.Б.

Головний бухгалтер

_____ Янішевська Т.М.