

Примітки до фінансової звітності ТОВ „АРТЕЛЬ-ФІНАНС” за 2016 рік

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» (далі – ТОВ „АРТЕЛЬ-ФІНАНС” або Товариство) є господарським товариством, яке зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України.

Код ЄДРПОУ: 36691030.

Місцезнаходження Товариства: 61002, м.Харків, вул.Чернишевського,38.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Вищим органом управління ТОВ «АРТЕЛЬ-ФІНАНС» є збори учасників.

Керівник (директор) ТОВ „АРТЕЛЬ-ФІНАНС” – Моргачова Валентина Василівна.

Кількість працівників станом на 31.12.2016 р. – 6.

Види діяльності за КВЕД 2010:

- 66.11 Управління фінансовими ринками;
- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Період, який охоплено фінансовою звітністю (звітний період) – 01.01.2016 р. – 31.12.2016 р.

Фінансова звітність Товариства за звітний період, була складена 10 лютого 2017 року.

2. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою наданої фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які застосовуються Товариством вперше з 01.01.2014 року.

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України та є чинними станом на 31.12.2016 р.

Облікова політика за МСФЗ застосовується починаючи з фінансової звітності за 2014 рік.

До складу фінансової звітності за 2016 рік відповідно до п.8 МСФЗ (IAS) 34 „Проміжна фінансова звітність” включені:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом);

- Звіт про власний капітал.

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 форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами. Форми фінансової звітності вирішено не модифікувати, згідно роз'яснень Міністерства фінансів України (Лист від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188).

Фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю товариства.

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, з урахуванням вимог МСФЗ.

Фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

Керівництво 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 відрізнятися 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 керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як така, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів.
- 4) Резерв на оплату щорічних відпусток містить оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 6) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу; додаткові розшифрування не надаються.

2.3. Суттєві положення облікової політики

В цьому розділі стисло у довільній формі наведено лише суттєві положення облікової політики: конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, що стосуються статей фінансової звітності Товариства за поточний рік. Критерії визнання активів та зобов'язань (ймовірність надходження/вибуття економічних вигід та достовірність оцінки) розуміються за необхідне для всіх доречних статей.

Суттєвість

Для показників фінансової звітності Товариства, з метою застосування МСФЗ та подання фінансової звітності за МСФЗ, встановлено рівень суттєвості в розмірі 1% від балансової вартості відповідної групи показників (активів, зобов'язань та капіталу).

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за первісною (переоціненою) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання основних засобів встановлені опираючись на судження, яке ґрунтується на досвіді використання Товариством подібних активів.

По введенням в експлуатацію об'єктам основних засобів строк корисного використання може бути переглянутим в разі зміни очікуваного способу здобуття економічних вигод від його використання.

Вартісний критерій стосовно основних засобів (в частині визначення методу амортизації) встановлений:

для активів, придбаних до 2011 року - 1000 грн.;

для активів, придбаних протягом 2011 року - 1000 грн.;

для активів, придбаних після 1 січня 2012 року - 2500 грн. ;

для активів, придбаних після 1 вересня 2015 року - 6000 грн. ;

Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються у фінансовій звітності за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Модель обліку за переоціненою вартістю не застосовується. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання нематеріальних активів – від 1 до 10 років.

Забезпечення

Товариством створюється резерв для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Облік руху та залишків коштів на оплату чергових відпусток працівникам ведеться на субрахунку 471 "Забезпечення виплат відпусток". Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових внесків на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів

Товариство обрало непрямий метод складання Звіту про рух грошових коштів, із класифікацією на операційну, інвестиційну та фінансову діяльність. Крім того, обрані наступні класифікації:

- проценти отримані по банківських рахунках, що обліковуються як грошові кошти, класифікувати як операційна діяльність, проценти отримані по інших депозитах, а також по інших фінансових активах класифікувати як інвестиційну діяльність, проценти сплачені - як фінансову діяльність;
- дивіденди отримані класифікувати як інвестиційну діяльність, дивіденди виплачені – як фінансову діяльність.

2.4. Зміни в обліковій політиці

Прийнята облікова політика застосовується з 1 січня 2014 року. Надалі планується застосування такої облікової політики, що відповідатиме обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни облікової політики, і можливого впливу стандартів та інтерпретацій і поправок до них.

Стандарти та інтерпретації, та поправки (зміни) до них, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності (31 грудня 2016 року), Товариство має намір застосовувати з дати набуття чинності, якщо вони є доречними (або будуть надалі доречні) для діяльності Товариства.

3. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

За наслідками діяльності за звітний період - 2016 рік Товариство не виділяло операційні сегменти.

4. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

4.1. Основні засоби

Використовувані методи амортизації та терміни корисного використання основних засобів розкриті під час опису положень Облікової політики.

Всі основні засоби, що розкриті у фінансовій звітності, належать Товариству без будь-яких обмежень права власності.

4.2. Необоротні активи та група вибуття, утримувані для продажу

Необоротні активи та група вибуття, утримувані для продажу на звітну дату не обліковуються.

Припиненої діяльності протягом звітного періоду не було.

4.3. Нематеріальні активи

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

Товариство не має нематеріальних активів з невизначеним терміном корисного використання. Всі класи нематеріальних активів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Відповідно, переоцінка нематеріальних активів у звітному періоді не проводилася, податкових ефектів у зв'язку з переоцінкою немає.

Використовувані 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.

Нематеріальних активів, придбаних у зв'язку з придбанням бізнесу, а також нематеріальних активів, класифікованих як утримуваних для продажу - не було та немає.

Придбання нематеріальних активів за рахунок державних субсидій (грантів тощо) не було. Досліджень та розробок у розумінні МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» не було.

Всі нематеріальні активи, що наведені у фінансовій звітності, належать Товариству без будь-яких обмежень прав використання. Нематеріальних активів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Невизнаних у фінансовій звітності, але контрольованих Товариством нематеріальних активів, немає.

Ознак знецінення нематеріальних активів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося.

5. ГРОШОВІ КОШТИ

Загальна сума грошових коштів на 31.12.2016 р. складає 1895 тис.грн., з яких:

- 95 тис.грн. знаходяться на поточних рахунках;
- 1800 тис.грн. розміщені на депозитних рахунках.

Всі грошові кошти доступні для використання.

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Монетарна дебіторська заборгованість складається із поточної заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість виникла в межах звичайної діяльності.

Активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, немає.

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА ІНШІ СТАТТІ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Власний капітал Товариства складається із: статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

7.1. Статутний капітал.

Станом на 31.12.2016 р. Статутний капітал Товариства становить 7035 тис.грн.

Статутний капітал сплачено повністю у відповідності до чинного законодавства України.

Протягом звітного періоду року Статутний капітал не змінювався.

7.2 Резервний капітал

Протягом звітного періоду сума відрахувань до резервного капіталу за рахунок чистого прибутку склала 8 тис.грн. Загальна сума Резервного капіталу відображена в рядку 1415 Балансу станом на 31.12.2016р.в сумі 30 тис.грн.

7.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Станом на 31.12.2016 р. нерозподілений прибуток враховується в сумі 652 тис. грн.

Відповідні зміни у складі власного капіталу детально розкрито у табличному вигляді у Звіті про власний капітал за звітний період.

8. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2016 р. в обліку враховується резерв на забезпечення виплат персоналу (оплати відпусток). Сума резерву становить 7 тис.грн.

9. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННІ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, Товариство на 31.12.2016р. немає.

Кредиторська заборгованість складається із поточної заборгованості (поточних зобов'язань).

Поточна кредиторська заборгованість виникла в межах звичайної діяльності.

10. ОКРЕМІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство не має ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань та не виступає майновим поручителем за третіх осіб.

11. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Фінансовим результатом здійснення господарської діяльності Товариства у звітному періоді є отримання прибутку в розмірі 58 тис. грн.

Директор

Бухгалтер



Моргачова В.В.

Кубочева Ю.В.