

Розкриття інформації за МСФЗ за 2016 рік ТОВ «Навігатор-Інвест»

ТОВ «Навігатор-Інвест» протягом 2016 року здійснювало ведення бух обліку згідно з принципами й методами, передбаченими положеннями МСФЗ та обліковою політикою, затвердженою наказом № 1 від 08.01.2014 року, згідно з якою керівництво обрало принципи, методи та процедури обліку таким чином, щоб достовірно відобразити фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Облікова політика за 2016 не змінювалася.

1. Баланс

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю. Активи та зобов'язання подано у порядку їхньої ліквідності.

1.1 Основні засоби та нематеріальні активи.

Щодо усіх груп та видів основних засобів підприємство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Основні засоби оприбутковуються на баланс за собівартістю придбання, що включає витрати на транспортування, монтаж, приведення до стану, необхідного до експлуатації та інші безпосередньо пов'язані витрати. Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ підприємство не здійснювало, оскільки вартість проведення такої переоцінки суттєво перевищує вигоди користувача. Індксація, переоцінка балансової вартості основних засобів не проводились. Підприємство не має інвестиційної нерухомості. Відсутня інформація щодо наявності контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів. Підприємство не має біологічних активів.

1.2 Нематеріальні активи

Нематеріальними активами підприємство визнає програмне забезпечення. Під час визнання активу підприємство не визначило обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів та не нараховувало амортизацію, що відповідає вимогам п. 107 МСБО 38 "Нематеріальні активи".

1.2.1 По балансу у підприємства є в наявності нематеріальні активи первісною вартістю 20 тис. грн., амортизація (знос) яких складає 1 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2013 року становить 19 тис. грн. Перерахунок амортизації за методами МСБО 16 не здійснювався. Обмеження права власності підприємства на нематеріальні активи відсутні. Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

1.3 Запаси

Виробничі запаси на 31.12.2016 року на підприємстві відсутні.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості для всіх видів запасів. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 "Запаси". Запаси, щодо яких слід здійснювати переоцінку справедливої вартості, відсутні. Протягом 2016 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались.

1.3 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. складає 842,00 тис. грн., збільшилась на 609,0 тис. грн. у порівнянні із значенням на 1.01.2016 року. Підприємство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2017 року. Резерв сумнівних боргів не створений. Інша поточна дебіторська заборгованість складає 9528,0 тис. грн., та зменшилась на 740,0 тис. грн. у порівнянні з даними на 1.01.2016 р.

1.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2016 р. зберігаються на банківських рахунках та у касі. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти у банках і касі підприємства в національній валюті станом на 31.12.2016 р. становлять 12,0 тис. грн., в іноземній валюті відсутні.

Грошові кошти в путі — відсутні.

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2016 році відсутні.

1.5 Відомості про власний капітал

Пояснення щодо даних, наведених у цьому розділі Балансу, надані у розділі 4 “Звіт про зміни у власному капіталі”.

1.6 Непоточні зобов'язання

Непоточні зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців, не визначені.

Довгострокові фінансові зобов'язання на 31.12.2016 р. відсутні.

Довгострокова кредиторська заборгованість відсутня.

Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

Забезпечення наступних витрат і платежів відсутні.

1.7 Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість підприємства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства та його економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1.

Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) складає 34 тис. грн., та зменшилась на 2 тис. грн. в порівнянні зі станом на 31.12.2015 року.

Інші поточні зобов'язання складають 156,0 тис. грн., у порівнянні зі значеннями на 1.01.2016 р. зменшились на 1719,0 тис. грн. Зобов'язання у складі груп вибуття відсутні.

Заборгованість по виплаті заробітної плати відсутня. Відсутня поточна заборгованість перед бюджетом.

Заборгованість за внесками на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування відсутня.

2. Звіт про фінансові результати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про прибутки та збитки.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

2.1 Операційна діяльність

Дохід (виручка) від реалізації (робіт, послуг) відображається в момент відвантаження продукції (матеріалів) шляхом продажу або реалізації за договорами комісії, та надання послуг і за 2016 рік складає 274692,0 тис. грн.

У звітному періоді доход отриманий від:

– реалізації акцій — 274692,0 тис. грн.;

Податок на додану вартість на 31.12.2016 р. відсутній

У звіті про прибутки та збитки зазначені суми виручки (доходу) від реалізації, очищені від непрямих податків та вирахувань з доходу, і за 2016 рік становлять 274692,0 тис. грн. Інші операційні доходи відсутні. У статті “Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)” відображена собівартість реалізованих фінансових інструментів. Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням підприємства, у 2016 році склали 1303,0 тис. грн. Витрати на збут відсутні. Інші операційні витрати 26,0 тис. грн. Прибуток від операційної діяльності за 2016 рік становить 16 тис. грн. Сума прибутку від звичайної діяльності до оподаткування у 2016 році — 29,0 тис. грн.

Прибуток від звичайної діяльності підприємства за 2016 рік становить 29,00 тис. грн.

Дивіденди не нараховувались.

3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

3.1 Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, курсову різницю, яка виникла при придбанні імпортової сировини, витрати на придбання оборотних активів та сплату відсотків за користування банківськими кредитами.

Прибуток зменшено на суму поточних зобов'язань перед постачальниками.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2016р. склали 297668,0 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності — 297386,0 тис. грн.

3.2 Рух коштів у результаті не операційної діяльності

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів, віднесених до довгострокових та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти.

Грошовий потік від інвестиційної діяльності підприємства включає доходи від дивідендів 4,0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності підприємства у 2016 році становить 9 тис. грн. (доходи).

3.3 Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами і включає наступні статті:

Чистий рух коштів за звітний 2016 рік — 513 тис. грн. (надходження).

Залишок коштів станом на 31.12.2016 р. становить 568,0 тис. грн.

4. Звіт про власний капітал

Статутний капітал становить 7002000 (Сім мільйонів двісті тисячі грн)

Засновником підприємства є “

•Халюкова Людмила Юріївна – 810 775 (вісімсот десять тисяч сімсот сімдесят п'ять) гривень 36 копійок, які вносяться грошовими коштами, що становить 11,58% Статутного капіталу Товариства;

- Халюков Руслан Валентинович – 2 690 224 (Два мільйони шістьсот дев'яносто тисяч двісті двадцять чотири) гривні 64 копійки, які вносяться грошовими коштами, що становить 38,42% Статутного капіталу Товариства;
- Макоревич Максим Вячеславович – 1 001 000 (один мільйон одна тисяча) гривень 00 копійок, які вносяться грошовими коштами, що становить 14,30% Статутного капіталу Товариства;
- Макоревич Емілія Михайлівна - 2 500 000 (два мільйони п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, які вносяться грошовими коштами, що становить 35,70% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал сплачений у сумі 7002000 грн., у повному обсязі.

Права, привілеї, обмеження, в тому числі обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу, статутом не передбачені.

Додатковий капітал на 31.12.2016 р. складає 900 тис. грн.. Резервний капітал відсутній.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Нерозподілений прибуток (збиток) станом на 31.12.2016 р. становить 6391 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу підприємства становить на 31.12.2016 р. 14293,0 тис. грн., протягом 2016 збільшилася на 29,0 тис. грн.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29

“Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” не проведено.

Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Протягом 2016 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом 2016 року підприємство здійснювало операції з пов'язаними сторонами з отримання та видачі позик.

Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось