



**JPA INTERNATIONAL**  
Audit, Accounting, Consulting  
Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America



**ТОВ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УКРВОСТОКАУДИТ»**

ЕДРПОУ 19348835

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0025 від 26 січня 2001р..

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0032 від 29 квітня 2010 р.

---

Україна 04050, м. Київ, вул.Мельникова, 12, тел.: 38 (063) 333-38-83;38 (050) 470-70-72.,  
e-mail: [sochinska@mail.ru](mailto:sochinska@mail.ru) сайт: [www.ukrvostokaudit.com.ua](http://www.ukrvostokaudit.com.ua)

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності**

**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МУСТАНГ ФІНАНС»**

**станом на 31 грудня 2016 року**

**м.Київ**

**2017 рік**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МУСТАНГ ФІНАНС»  
станом на 31 грудня 2016 року

## **I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**АДРЕСАТ:** Збори учасників та виконавчий орган товариства та Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

### ***ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ***

До фінансової інформації, що перевірялась є фінансова звітність ТОВ «ФК«МУСТАНГ ФІНАНС» за 2016 рік у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом) за 2016 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма №4);
- Примітки до фінансової звітності за 2016 рік (вільна форма)

Інформація, яка перевірялась надана кількісна, об'єктивна та історично минула.

### **Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансової звітності**

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МУСТАНГ ФІНАНС», несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, аби забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність аудиторів**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкритті у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок 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 розроблення аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки.

## **АУДИТОРСЬКА ДУМКА**

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 338/8 від 26 січня 2017 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання 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», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні.

Ми надали безумовно-позитивний висновок щодо повного комплексу фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2016 року.

## **ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА**

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» є концептуальна основа загального призначення, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На думку Аудитора, фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» станом на 31 грудня 2016 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. В ході перевірки Аудитор не отримав свідчень, щодо існування загрози безперервності діяльності ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС».

### ***Пояснювальний параграф***

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

## **II.ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до

аудиторського висновку при розкритті інформації, затверджених рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг України.

## **2.1.ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІДПОВІДНО МСФЗ**

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку ТОВ «ФК«МУСТАНГ ФІНАНС» встановлено: активи поділені на оборотні та необоротні.

Необоротні активи на балансі Товариства станом на 31.12.2016 р. складають 3782 тис.грн.:

- нематеріальні активи - 9 тис.грн;
- незавершені капітальні інвестиції-0тис.грн.;
- основні засоби - 14 тис.грн.
- довгострокові фінансові інвестиції - 0 тис.грн.
- відстрочені податкові активи- 0 тис.грн.

Оборотні активи Товариства складають станом на 31.12.2016 р - 4983 тис.грн.:

- запаси -0 тис.грн
- дебіторська заборгованість за продукцію та послуги -0 тис.грн.;
- дебіторська заборгованість з бюджетом – 0 тис.грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходах – 0 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість –3600 тис.грн.;
- поточні фінансові інвестиції - 0 тис.грн.;
- грошові кошти – 1383 тис.грн.
- інші оборотні активи-0 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. в балансі Товариства поточні зобов'язання складають – 1тис.грн.:

- векселі видані – 0 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість за послуги- 0 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість з бюджетом- 0 тис.грн.;
- поточні забезпечення – 0 тис.грн.;
- розрахунки з оплати праці-1 тис.грн.;
- інші поточні зобов'язання – 0 тис.грн..

Загальна сума власного капіталу станом на 31.12.2016 р. становить 5005 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. власний капітал складається із:

- Статутний капітал - 5000 тис.грн.,
- Нерозподілений прибуток - 5 тис.грн.

Дані фінансової звітності з урахуванням межі суттєвості відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та призначення на 31.12.2016р. відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат.

Склад доходів Товариства за 2016 рік

<b>Всього доходів –</b>	<b>33 тис.грн.</b>
з них :	
- дохід від реалізації товарів, робіт послуг -	0 тис.грн.;
- інші операційні доходи –	0 тис.грн.;

- інші фінансові доходи –	33 тис.грн;
- інші доходи -	0 тис.грн..
- дохід від участі в капіталі-	0 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2016 рік :

- собівартість реалізованих послуг -	0 тис.грн.;
- адміністративні витрати –	28 тис.грн.,
- витрати на збут -	0 тис.грн.
- інші операційні витрати -	0 тис.грн.;
- інші фінансові витрати –	0 тис.грн.;
- інші витрати –	0 тис. грн.
<b>Всього витрат від звичайної діяльності –</b>	<b>28 тис.грн.</b>

Витрати з податку на прибуток – 0 тис.грн.

**Чистий Прибуток за 2016 рік склав 5 тис.грн.**

Аудитор підтверджує, що дані фінансового звіту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «МУСТАНГ ФІНАНС» відповідають даним бухгалтерського обліку .

**На нашу думку:**

**Бухгалтерський облік Товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та іншим нормативним документам. Методика бухгалтерського обліку відповідає вимогам МСБО.**

## **2.2. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ про вартість чистих активів Товариства.**

Станом на 31.12.2016р. Статутний капітал Товариства становить 5 000 тис. грн. (П'ять мільйонів) грн. 00 коп.. Засновниками (учасниками) Товариства є:

- Громадянин України, Бондарчук Олександр Петрович, паспорт серії АЕ № 467647, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 24.12.1996 р., який мешкає за адресою: 49100, м. Дніпро, вул. Генерала Грушевого, буд. 8, кв. 130, ідентифікаційний код: 2826009178.

- Громадянка України Земляна Ірина Олександрівна, паспорт серії АР №355095 виданий Керченським МУ ГУ УМВС України в Криму 23.10.2003 р., що мешкає за адресою: 02222, м. Київ, вул. Беретті, буд.5, кв. 133, ідентифікаційний код 3008220585.

Розподіл Статутного капіталу між Учасниками відбувається наступним чином:

Засновники (учасники)	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
<b>Бондарчук Олександр Петрович</b>	4 950 000,00	99 %
<b>Земляна Ірина Олександрівна</b>	50 000,00	1 %

Станом на 31 грудня 2016 року, статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МУСТАНГ ФІНАНС» сформовано повністю та виключно грошовими коштами.

Вартість чистих активів дорівнює 5005 тис.грн., що більш розміру статутного капіталу на 5 тис.грн., встановленого законодавством. Це відповідає вимогами ст. 144 Цивільного Кодексу України .

**На нашу думку:**

**Дані обліку відповідають даним фінансової звітності та не містять суттєвих викривлень. Товариством станом на 31.12.2016 року дотримані вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України стосовно вартості чистих активів.**

### **2.3. ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ та ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ТОВАРИСТВА**

На підставі даних фінансової звітності ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» за станом на дату проведення аудиту (31.12.2016 р.) Аудитором був зроблений аналіз фінансового стану.

Аналіз платоспроможності Товариства здійснюється шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів):

- Коефіцієнт поточної ліквідності.
- Коефіцієнт миттєвої ліквідності.

Аналіз фінансової стійкості Товариства здійснюється шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів):

- Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом.
- Коефіцієнт фінансової незалежності.

#### **Показники фінансового стану та платоспроможності ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» станом на 31.12. 2016 року.**

Найменування показнику	Формула розрахунку	Нормативне Значення	Станом на 31.12.2015р	Станом на 31.12.2016р
<b>Показники платоспроможності</b>				
Коефіцієнт поточної ліквідності	Оборотні активи/поточні зобов'язання	не менше ніж 0,5	-	4983,0
Коефіцієнт миттєвої ліквідності	Монетарні активи/ поточні зобов'язання	не менше ніж 0,2	-	4983,0
<b>Показники фінансової стійкості</b>				
Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом	Капітал / валюта балансу	Не менш ніж 0,1	-	0,9998
Коефіцієнт покриття необоротних активів капіталом.	Капітал / необоротні активи	Не менше ніж 0,1	-	2502,5

Оцінка фінансового стану та платоспроможності Товариства, показує, що :

- рівень ліквідності Компанії за станом на 31.12.2016 р. є достатнім для задоволення власних потреб та потреб клієнтів;
- ризик ліквідності є достатнім.

Керівництво Товариства на належному рівні забезпечує управління активами і пасивами. Якість управління активами та пасивами задовільна.  
За 2016 рік підприємство має фінансові показники, які відповідають нормативним значенням.

ОЗНАКИ відсутності задовільного фінансового стану юридичної особи :

Ознаки	Наявність ( задовільнено + ; незадовільнено - )
Наявність прострочених зобов'язань перед банками	+
Наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів	+
Наявність порушень економічних нормативів, установлених законодавством України, на дату звернення	+

Таким чином, можна зробити висновок про фінансову незалежність ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС»:

а) має фінансову стійкість у межах нормативних значень економічних показників, та показники платоспроможності відповідають нормативним значенням. Товариство має достатньо ліквідних коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

б) Приток фінансових ресурсів здійснюється тільки через власні кошти.

в) Товариство має стабільний характер діяльності, і не має підстав для погіршення фінансового стану підприємства, а також має усі підстави в майбутньому вести прибуткову діяльність.

*Товариство не має порушення економічних нормативів платоспроможності та має стабільний характер діяльності, тому не має підстав для погіршення фінансового стану*

#### **2.4. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ТА НАЯВНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА**

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Законів України «Про недержавне пенсійне забезпечення» та «Про депозитарну систему України», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у ФК вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів управління ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» здійснювалося у 2016 році відповідно до законодавства України.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» здійснюється на підставі Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також на підставі положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

*За результатами виконаних процедур перевірки стану управління можна зробити висновок, що система управління Фінансової компанії створена та діє.*

## **2.5. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**

### **ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Згідно з МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб;
- підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль над фондом або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС», в інформації щодо переліку пов'язаних осіб порушень та відхилень не встановлено.

### **ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.**

Протягом 2016 року у ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» не відбулося подій, які не були відображені у фінансовій звітності, та можуть вплинути на його суттєвий фінансовий стан та призвести до значної зміни чистої вартості активів.

### **ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА ОЦІНКИ АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

*Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.*

## **ІІІ. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:**

<b>Назва аудиторської фірми</b>	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « АУДИТОРСЬКА ФІРМА « УКРВОСТОКАУДИТ»
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	19348835
<b>Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи</b>	04050, м.Київ, вул. Мельникова, 12 04050, м.Київ, вул. Мельникова, 12



**Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність**

Свідоцтво № 0025  
видане Аудиторською палатою України  
26.01.2001 р.  
термін дії: до 24.09.2020 р.

**Номер, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ**

Свідоцтво серії № 0007,  
видане Національною комісією,  
що здійснює державне регулювання і  
сфері ринків фінансових послуг  
08.05.2013р.,  
термін дії: до 04.11.2020 р.

#### ***IV. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ***

У відповідності з договором від "06" лютого 2017 р. № 02-06 року між ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» та ТОВ АФ «УКРВОСТОКАУДИТ», аудитором Сочинською Г.В. (сертифікат серії А № 000039, виданий Аудиторською палатою України 23.12.1993 р. термін дії: до 23.12.2017 р.) проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «ФК «ДОВІРА ТА ГАРАНТІЯ» за 2016 рік.

Аудиторську перевірку проведено з 06 лютого 2017 року по 24 лютого 2017 року.

Дата складання висновку : **24 лютого 2017 року**

**Генеральний директор  
ТОВ «АФ «Укрвостокгаудит»**  
сертифікат серії А № 000039, виданий рішенням  
Аудиторської палати України № 8 від 23.12.1993  
року, дію сертифікату продовжено рішенням  
Аудиторської палати до 23.12.2017 р.

**Сочинська Г.В.**

04050 м.Київ.вул.Мельникова.12

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)**  
**до фінансової звітності за МСФЗ**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ФІНАНСОВОЇ КОМПАНІЇ «МУСТАНГ ФІНАНС»**  
**за 2016 рік.**

**1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2016 рік.**

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, та Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р., Звіт про власний капітал за 2016 р.

**Інформація про товариство:**

- Назва: «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «МУСТАНГ ФІНАНС»
- Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
- Місцезнаходження: 01010, місто Київ, вулиця Старонаводницька, 13 А, корпус Е, офіс 44
- Основний вид діяльності: 64.99 Надання інших фінансових послуг
- Орган управління: Загальні збори Учасників, Директор, Ревізійна комісія
- Власники:
  - Громадянин України, Бондарчук Олександр Петрович, паспорт серії АЕ № 467647, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 24.12.1996 р., який мешкає за адресою: 49100, м. Дніпро, вул. Генерала Грушевого, буд. 8, кв. 130, ідентифікаційний код: 2826009178.
  - Громадянка України Земляна Ірина Олександрівна, паспорт серії АР №355095 виданий Керченським МУ ГУ УМВС України в Криму 23.10.2003 р., що мешкає за адресою: 02222, м. Київ, вул. Беретті, буд.5, кв. 133, ідентифікаційний код 3008220585.
- Середня кількість працівників протягом звітного року –2 (станом на 31.12.2016 – 2 ).

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг. Валютою звітності є гривня.  
Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.  
Фінансова звітність ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» була затверджена Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» від 10 лютого 2017р.

**2. Основи облікової політики та складання звітності**

Фінансова звітність ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

При виборі і застосуванні облікових політик Товариство керується відповідними стандартами та інтерпретаціями, з урахуванням роз'яснень щодо їх застосування, випущених Радою з МСФЗ. За відсутності конкретних стандартів та інтерпретацій, керівництво Компанії самостійно розробляє облікову політику та забезпечує її застосування таким чином, щоб інформація, яка надається у фінансовій звітності, відповідала концепції, принципам, якісним характеристикам та іншим вимогам МСФЗ.

Облікова політика, прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом Директора Товариства.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком таких випадків:

- зміни облікової політики вимагають стандарти МСФЗ ;
- зміна облікової політики призведе до того, що у фінансовій звітності буде представлена більш надійна і доречна інформація.

Зміни, що вносяться до тексту Положення про облікову політику Товариства, затверджуються Директором.

Відповідальність за дотримання облікової політики покладається на Директора Товариства.

На головного бухгалтера, як особу, відповідальну за ведення обліку, покладено наступні обов'язки:

- Організацію, ведення та контроль за веденням бухгалтерського, податкового та управлінського (внутрішньогосподарського) обліків;
- Забезпечення дотримання в Товаристві єдиних методологічних принципів бухгалтерського та податкового обліків, складання й подання в зазначений термін фінансової звітності на підставі ведення бухгалтерського обліку, складеної на основі журнально-ордерної форми бухгалтерського обліку з використанням програми, з необхідними додатковими регістрами синтетичного обліку для забезпечення можливості нагромадження звітних даних;
- Контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх фінансово-господарських операцій, які проводяться під час здійснення господарської діяльності;
- Перевірку правильності складання первинних документів, на підставі яких в бухгалтерському та податковому обліках відображаються господарські операції;
- Контроль за правильністю складання первинних документів працівниками Товариства, на яких покладено обов'язки складати відповідні первинні документи;
- Розробку та запровадження системи управлінського (внутрішньогосподарського) обліку;
- Складання фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності;
- Брати участь в оформленні матеріалів, які пов'язані з виявленням нестач від втрат, крадіжок та псування майна Товариства;
- Забезпечувати здійснення перевірки стану бухгалтерського та податкового обліку Товариства аудиторськими компаніями та проведення перевірок контролюючими органами.
- Інші обов'язки, що передбачені внутрішніми нормативними документами Товариства та діючим законодавством України.

При складанні фінансової звітності суттєвою інформацією визнано інформацію, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Активи - ресурси, контрольовані Товариством, в результаті подій минулих періодів від яких Компанія очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.

Зобов'язання - поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку з компанії ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал - залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх її зобов'язань.

Дохід - прирощення економічних вигід протягом звітного періоду у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками власників.

Витрати - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що спричиняють зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенням одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

а) існує імовірність того, що в майбутньому підприємство одержить економічні вигоди, пов'язані з цим активом;

б) вартість активу для підприємства можна вірогідно оцінити.

Вважати всі активи, які перебувають у власності Товариства, контрольованими і достовірно оціненими на підставі первинної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їх визнання.

Також вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується отримання економічних вигід у разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються спеціальним розпорядженням Директора Товариства.

Основною базисної оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими МСФЗ, вважати історичну вартість (собівартість).

## **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання при наданні факторингових послуг;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року;
- в) вартість яких перевищує 6 тис.грн.

Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. На підприємстві використовуються такі класи активів:

- офісна техніка;
- меблі;
- інші основні засоби;
- придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Ліквідаційна вартість — це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу. Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором Товариства. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У разі наявності факторів знецінення активів основні засоби відображаються за мінусом збитків від знецінення згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

## **НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- авторські права (в т. ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- інші нематеріальні активи.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховуються у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;

б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Товариства, виходячи з:

очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;

строків використання подібних активів, затверджених Директором Товариства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року.

Комісія перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно,

б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

## ЗАПАСИ

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - це активи, які:

- перебувають у процесі надання факторингових послуг;
- існують у формі сировини, матеріалів, МШП та інших матеріальних цінностей, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу (товари).

Запаси враховуються за найменуванням.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язанні з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат по продажу.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне старіння;
- зниження цін;

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Сума транспортно-заготівельних витрат враховується в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включається до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні.

Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включаються до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників. Облік транспортно-заготівельних витрат по кожному виду запасів (або загалом) ведеться без використання окремого субрахунку.

## ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснювати відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Виділяються такі види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість боржника за операціями з придбання права вимоги (факторинг, відступлення права вимоги);
- дебіторська заборгованість від продажу цінних паперів, корпоративних прав;
- інша дебіторська заборгованість.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторську заборгованість відобразити в балансі за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка .

При застосуванні методу ефективного відсотка в якості ефективної ставки відсотка використовуються 1/12 облікової ставки НБУ, яка діє на момент визнання фінансового активу (річна ставка в розрахунку на 1 місяць).

Період часу визнати в розрахунку 1 місяць.

Здійснювати дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо неможливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості вести за кожним дебітором, групою, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення. Регістром аналітичного обліку розрахунків з дебіторами є реєстр дебіторів.

Для обліку короткострокової дебіторської заборгованості застосовуються рахунки:

- 3774 Розрахунки з боржниками по придбаним правам вимоги за договорами факторингу (відступлення права вимоги);
- 3771 Розрахунки по наданим поворотним фінансовим допомогам;
- 361 Розрахунки з покупцями та замовниками робіт, послуг.

## ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

## ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

З метою складання фінансової звітності фінансові інструменти класифікуються за категоріями:

- доступні до продажу;
- утримувані до погашення.

Фінансові інструменти, призначені для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на прибуток або збиток.

Фінансові інструменти, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

Фінансові інструменти, утримувані до погашення обліковуються за амортизованою собівартістю. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду та затверджуються наказом по підприємству.

Облік фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю здійснюється в розрізі кредитних портфелів.

Під кредитним портфелем розуміються однорідні права грошової вимоги придбані у одного клієнта по одному договору факторингу.

Первісною оцінкою фінансових інструментів, які представляють собою права вимоги до інших осіб є справедлива вартість плюс витрати на операції, які прямо відносяться до їх придбання. Свідченням справедливої вартості є сума компенсації, зазначена в договорі на придбання фінансового інструменту .

Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Інвестиції, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на власний капітал.

Фінансові активи оцінюються за їхньою справедливою вартістю за винятком позик, дебіторської заборгованості та фінансових інструментів, утримуваних до погашення. Фінансові інструменти, утримувані до погашення оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Амортизована собівартість - це первісна вартість інструмента мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення та мінус будь-яке зменшення корисності.

## ЗНЕЦІНЕННЯ АКТИВІВ

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очіувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

## ВИТРАТИ НА ПОЗИКИ

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

- а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано

в МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка";

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

- (а) запаси;
- (б) нематеріальні активи;
- (в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу, капіталізуються.

### **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА РЕЗЕРВИ**

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість за виключенням фінансових зобов'язань обліковується і відображається у звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Для обліку кредиторської заборгованості використовуються наступні субрахунки бухгалтерського обліку:

- 631 розрахунки з вітчизняними постачальниками;
- 6851 розрахунки за отриманими безвідсотковими позиками, розрахунки з первісним кредитором за договорами факторингу (відступлення права вимоги);
- 6852 Розрахунки з іншими кредиторами (в іноземній валюті)

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості резервів:

- резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці;
- резерв для відшкодування наступних (майбутніх) витрат, який формується на кінець звітного періоду.

Резерв відпусток нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців та нарахованих на заробітну плату страхових внесків. Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т. ч., якщо працівник знаходився на лікарняному). З метою врахування підвищення (пониження) заробітної плати для обчислення резерву, щомісячні відрахування до резерву визначаються на останній робочий день місяця.

Розрахунок відрахувань до резерву на виплату відпусток визначається щомісячно за формулою:

Сума відрахування до резерву = (Фонд оплати праці за попередні 12 місяців + нарахування єдиного соціального внеску) / кількість календарних днів за останні 12 місяців (за виключенням святкових днів) x 2.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

### **ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ**

Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- а) заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;
- в) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

### **ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ**

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході



звичайної діяльності компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються для продажу, визнається відповідно до МСБО 39 внаслідок зміни справедливої вартості фінансового інструменту.

Дохід Товариства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, за умови наявності інформації про суму та дату погашення заборгованості, визнається в момент амортизації дисконту (щоквартально) за Методом ефективного відсотка.

Здійснюється дисконтування фінансових інструментів, утримуваних до погашення, 1 раз в квартал (станом на кінець кварталу).

У випадку, якщо у Товариства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструмента та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення).

Транспортно-заготівельні, монтажні-налагоджувальні та інші витрати, пов'язані з придбанням запасів, необоротних активів, не включаються до складу витрат, а підлягають віднесенню на відповідні рахунки обліку необоротних активів та запасів.

Для обліку витрат використовуються рахунки 9 класу.

Визначення фінансового результату проводиться щоквартально.

Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітнього року.

### **ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК**

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку поквартально, розраховується за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

## ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників.

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту компанії. Резервний капітал визначається за підсумками року.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

## СЕГМЕНТИ

Товариство в силу своїх технологічних особливостей і сформованою практикою організації виробництва займається одним видом діяльності. Тому операційні сегменти не виділені.

У разі розширення масштабів діяльності Товариство буде подавати фінансову звітність відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

## ЗВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Зв'язаними сторонами не вважаються:

а) два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;

б) два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

в) особи, що надають фінансування;

г) профспілки;

д) комунальні служби;

е) департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує, просто тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень компанії);

ж) замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким компанія здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

## ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з рекомендаціями МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі представляється в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

Додатково повідомляємо:

- консолідована фінансова звітність не складається.
- припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.
- обмежень щодо володіння активами немає.
- участі у спільних підприємствах товариство не бере.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 році Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

Датою переходу Товариства на облік за МСФЗ є 1 січня 2013 року. При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосувало тільки обов'язкові винятки.

### 3. Використання оцінок і припущень.

3.1. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від

поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і, у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

3.2. При підготовці фінансової звітності Компанія здійснювала попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна у товариства на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок.

#### **4. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.**

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

#### **5. Баланс (Звіт про фінансовий стан).**

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та наказом по Товариству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві у 2016 році" №1 від 04.01.2016 року.

Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні), відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансових звітів". До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

##### **5.1. Необоротні активи**

###### **5.1.1. Основні засоби**

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання при наданні факторингових послуг;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного року
- в) вартість яких перевищує 6 тис.грн.

Клас основних засобів - це група активів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. На підприємстві використовуються такі класи активів:

- офісна техніка;
- меблі;
- інші основні засоби;

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду підприємству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Первісно об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, відображаються за їх собівартістю. Після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Собівартість об'єктів основних засобів складається з:

- а) ціни їх придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Ліквідаційна вартість - це сума коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційну вартість Товариство встановлює на кожний об'єкт основних засобів при зарахуванні його на баланс.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу. Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором Товариства. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Фактори знецінення основних засобів у звітному періоді відсутні.

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Угод на придбання в майбутньому основних засобів товариство не уклало.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства становила 14 тис.грн.

Основні засоби станом на 31.12.2016 року представлені наступними групами:

Основні засоби	Залишкова вартість на 31.12.2015р., тис.грн.	Надходження за 2016 рік	Амортизація	Залишкова вартість на 31.12.2016р., тис.грн.
Оргтехніка	0	19	5	14
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>5</b>	<b>14</b>

#### 5.1.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнавати контрольовані товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від товариства і використовуються товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- авторські права (в т. ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- інші нематеріальні активи.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховуються у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи первісно оцінювати за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2016 року представлені наступними групами:

Нематеріальні активи	Залишкова вартість на 31.12.2015р., тис.грн.	Надходження за 2016 рік	Амортизація	Залишкова вартість на 31.12.2016р., тис.грн.
КОМП'ЮТЕРНА ПРОГРАМА "1С:БУХГАЛТЕРІЯ 8 ДЛЯ УКРАЇНИ"		9		9
<b>Всього</b>		<b>9</b>	<b>0</b>	<b>9</b>

#### 5.2. Оборотні активи

Оборотні (поточні) активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових послуг протягом операційного циклу, але не більше 12 місяців з дати балансу.

##### 5.2.1. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року представляє собою:

- аванси, сплачені постачальникам за роботи, послуги – 0 тис.грн.;
- заборгованість за розрахунками з бюджетом – 0 тис.грн.
- заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (відсотки, нараховані по депозитах) – 0 тис.грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість -3600 тис.грн..

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінена за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Інша поточна заборгованість представлена в таблиці нижче:

Поточна дебіторська заборгованість	31.12.2015р., тис.грн.	31.12.2016р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість за факторинговими операціями (права вимоги до боржників)	0	0
Надані поворотні фінансові допомоги, строк повернення яких не настав	0	3600
<b>Всього інша поточна заборгованість</b>	<b>0</b>	<b>3600</b>

Протягом 2016 року списання безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалось.

##### 5.2.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2015 року в обліку Товариства відображено грошові кошти на рахунках у банках у сумі 0 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 року в обліку Товариства відображено грошові кошти на рахунках у банках у сумі 1383 тис.грн., з них:

- на поточних рахунках - 83 тис.грн.;
- на депозитних рахунках - 1300 тис.грн.

Грошові кошти в касі - відсутні.

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

### 5.3. Відомості про власний капітал

5.3.1. Капітал ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2015р., тис.грн.	Станом на 31.12.2016р., тис.грн.	Призначення та умови використання
Статутний капітал	0	5000	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	0	5	5% щорічно на формування резервного капіталу, Інша частина – розподіляється між Учасниками на підставі відповідного рішення Загальних зборів Учасників
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>5005</b>	

5.3.2. Статутний капітал ТОВ «ФК «МУСТАНГ ФІНАНС» (100%) сформований учасниками, які є громадянами України.

Права учасника щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами. Привілей та обмежень щодо частки у статутному капіталі товариства учасник не має.

### 5.4. Зобов'язання.

Довгострокова кредиторська заборгованість станом на 31.12.2016 року відсутня.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 року складаються:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 0 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 0 тис.грн.,
- інша поточна кредиторська заборгованість становить - 0 тис.грн., заборгованість по зарплаті -1 тис.грн.

### 6. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

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 товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) 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 (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

#### 6.1. Операційна діяльність

Прибуток від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2016 році складає 5 тис.грн.

Інші фінансові доходи в 2016 році дорівнюють 33 тис.грн..

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2016 році склали 28 тис. грн., які складаються із:

- матеріальних витрат - 0 тис.грн.,
- зарплати адміністративного апарату - 7 тис.грн.,
- відрахувань на соціальні заходи - 1 тис.грн.,
- амортизації – 5 тис.грн.,
- витрат на оплату оренди приміщення та комунальних послуг – 6 тис.грн.
- витрат на послуги банків - 4 тис.грн.
- витрат на оплату послуг зв'язку – 0 тис.грн.
- витрат на оплату робіт (послуг) – 5 тис.грн.
- витрат на відрядження – 0 тис.грн.
- інші витрати - 0 тис.грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2016 рік становить 5 тис. грн. (прибуток).

#### **7. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

Звіт грошових коштів (за прямим методом) 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 Товариства.

#### **8. Звіт про власний капітал**

Станом на 31.12.2016 року Статутний капітал зареєстрований та становить 5000 тис.грн.

Облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Нерозподілений прибуток на 31.12.2016 року – 5 тис.грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016р. - 5005 тис.грн.

Облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. становить 5 тис.грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2016 року 5005 тис.грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

#### **9. Вплив інфляції**

Інфляція – це зростання загального рівня цін на товари та послуги протягом певного проміжку часу (наказ Держкомстату від 27.07.07 р. № 265). В умовах нинішнього зростання цін й обвалу національної валюти саме час згадати про застосування МСФЗ 29 «Фінзвітність в умовах гіперінфляції».

Кумулятивний індекс інфляції за 2014–2016 роки, згідно з опублікованими індексами Держстату індекси інфляції (споживчих цін) за останні три роки становлять:

2014 рік – 124,9 % (лист Держстату від 12.01.15 р. № 11.1-3/1-15);

2015 рік – 143,3 % (лист Держстату від 11.01.16 р. № 11.1-5/6-16);

2016 рік – 112,4 % (лист Держстату від 10.01.17 р. № 11.1-03/2-17).

За спрощеною формулою розрахуємо кумулятивний індекс за ці три роки:

$$[(124,9 : 100) \times (143,3 : 100) \times (112,4 : 100) \times 100] - 100 = 101,2.$$

Розмір кумулятивного приросту індексу інфляції дає підстави для застосування МСФЗ 29 «Фінзвітність в умовах гіперінфляції» (значення вище 90 %). Коефіцієнт коригування, який застосовується при коригуванні статей фінансової звітності, розраховується як співвідношення індексу інфляції на дату балансу (на кінець звітного року) до індексу інфляції на дату визнання (переоцінки) відповідної статті.

Вона впливає і на активи та зобов'язання Товариства. Інфляція впливає на статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), показники яких ураховуються за справедливою вартістю (тобто переоцінюються до рівня ринкових цін), найчастіше не підлягають коригуванню на індекс інфляції. А от показники, які враховуються за первісною вартістю, повинні бути відкориговані з урахуванням індексу інфляції, встановленого в тому періоді, коли відповідний актив (зобов'язання) був визнаний. Також зазначимо, що коригувати на індекс інфляції показники статей Балансу необхідно і на початок звітного періоду (року).

Товариство може застосувати цей стандарт при настанні таких подій: більшість населення віддає перевагу зберіганню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у від-носно стабільній іноземній валюті; більшість населення розглядає грошові суми не в національній грошовій валюті, а у відносно стабільній інвалюті. Ціни при цьому можуть також наводитися в інвалюті; продаж і придбання на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувані втрати купівельної здатності протягом періоду відстрочення платежу, навіть якщо такий період досить короткий; процентні ставки, зарплата та ціни індексуються згідно з індексом цін; кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цю відмітку.

Питання про те, чи застосовувати МСБО 29 «Фінзвітність в умовах гіперінфляції» вирішується виходячи із професійного судження керівництва Товариства.

Керівництво Товариства враховує те, що в умовах погіршення ділової активності у ряді галузей економіки України ціни на металопродукцію відзначались суттєвою нестабільністю, а Мінфін України (головне міністерство із тлумачення стандартів бухобліку) із приводу застосування даного стандарту при складанні звітності за 2016 рік не затвердив ніяких нормативних постанов, тому виходячи із професійного судження має рацію, що не має комплексу факторів, які потребують застосування цього стандарту.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО

29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

## **10. Оподаткування**

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за 2016 рік та суму відстрочених податкових активів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату та становить 0 тис.грн.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2015 року відсутні.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2016 року становлять 0 тис.грн.

## **11. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24**

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін". Рішення про те, які сторони являються зв'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Товариство визначило наступних пов'язаних осіб:

- учасники товариства
- управлінський персонал.

Протягом 2016 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата



відповідно до встановленої системи оплати праці.

В 2016 році було нараховано заробітної плати управлінському персоналу в сумі 7 тис.грн.

## **12. Управління фінансовими ризиками**

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості фізичних та юридичних осіб, рейтингу за простроченої заборгованості.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами. Ринок ліквідності контролюється шляхом укладення довгострокових угод для залучення коштів і збільшення строків повернення позикового капіталу.

## **13. Справедлива вартість**

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів розраховувалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо така існує) та відповідних методологій оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження.

Незважаючи на те, що керівництво Товариства використало наявну ринкову інформацію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, ці ринкові дані можуть не відображати вартість, яка могла б бути отримана за існуючих обставин.

Грошові кошти та їх еквіваленти показані на дату балансу за їхньою справедливою вартістю.

## **14. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність**

Протягом 2016 року спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації, що було обумовлено:

- веденням військових дій на сході України та розривом міжрегіональних зв'язків унаслідок анексії АР Крим;
- низьким зовнішнім попитом унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних торговельних партнерів;
- ускладненням торговельних відносин з Російською Федерацією;
- зниженням купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення;
- високим рівнем невизначеності.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах.

Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, зниження основних економічних показників та високий рівень інфляції, коливання курсу національної валюти, погіршення інвестиційного клімату вплинули та можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

## **15. Плани щодо безперервної діяльності.**

Компанія складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2016 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Компанія буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

## 16. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

## 17. Стандарти та тлумачення.

МСФЗ, які обов'язкові для застосування вперше за рік, що закінчився 31.12.2016 р.

Товариство застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2016 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів.

Основна мета змін - спонукати компанії (і інші сторони, задіяні в підготовці і огляді фінансової звітності) до того, щоб вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності були ретельно зважені за допомогою вживання професійної думки (у тому числі з врахуванням дотримання принципів істотності, зрозумілості і порівнянності).

Актуальні зміни в стандартах МСБО та МСФЗ, які потрібно врахувати у фінансовій звітності за 2016 рік:

- МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»
- МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»
- МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»
- МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність»
- МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства»
- МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»
- МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»
- МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»
- МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»
- МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

Поправки до МСБО-1 «Подання фінансової звітності» МСФЗ-10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ -12«Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» і МСБО-28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

В результаті змін плодів культури слід враховувати відповідно до МСБО (IAS) 16 як основні засоби, а саме:

- за фактичними витратами;
- за переоціненою вартістю.

Таким чином, сфера вживання МСБО (IAS) 16 була розширена. У неї включили плодів культури (як наслідок, вони виключені зі сфери МСФО (IAS) 41) і додали їх визначення.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.. Після внесення поправок до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу.

Аналогічна логіка доречна і для МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» – виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигод від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

В обидва стандарту вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного з допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з активом.

Поправки, внесені до МСБО (IAS) 19 "Винагород працівникам", стосуються актуарних допущень по ставці дисконтування і роз'яснюють, що високоякісні корпоративні облігації, використовувані для визначення ставки дисконтування (значення якої потрібне для обліку винагороди працівникам), мають бути виражені в тій же валюті, що і пов'язана з ними майбутня винагорода працівникам. За відсутності в якій-небудь юрисдикції досить розвинутого ринку високоякісних корпоративних облігацій в певній валюті слід використовувати ринкову прибутковість (на кінець звітного періоду) державних облігацій, виражених в даній валюті.

Поправки в МСБО (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність" (далі - МСФЗ(IAS) 27) були викликані запитом зацікавлених сторін з тих країн, де єдиною відмінністю обов'язкової окремої фінансової звітності по національних стандартах і окремій фінансовій звітності по МСФЗ є вживання методу пайової участі.

Згідно із змінами в МСБО (IAS) 34 "Проміжна фінансова звітність" додаткове розкриття інформації про значні події і операції може бути представлено в примітках до проміжної фінансової звітності або якому-небудь іншому розділі проміжного фінансового звіту.

У МСФЗ(IFRS) 5 "Довгострокових активів, призначених для продажу, і припинена діяльність" (далі - МСФЗ (IFRS) 5) були внесені поправки, що роз'яснюють, що перекласифікація активу (або вибуваючої групи) з категорії "призначені для продажу" в категорію "призначені для розподілу власникам" або навпаки, не міняє суті початкових планів на вибуття.

У МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансових інструментів: розкриття інформації" були внесені поправки, що роз'яснюють обставини, при яких компанія зберігає за собою право на обслуговування переданого фінансового активу (участь, що продовжується). Участь, що продовжується, має місце, коли компанія продовжує обслуговування переданого фінансового активу і зберігає в довгостроковій перспективі зацікавленість у фінансових результатах, які можна отримати від нього. Якщо розкриття інформації зроблене в іншому звіті, то він має бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Інакше її комплект є неповним.

У МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансових інструментів: розкриття інформації" були внесені поправки, що роз'яснюють обставини, при яких компанія зберігає за собою право на обслуговування переданого фінансового активу (участь, що продовжується). Участь, що продовжується, має місце, коли компанія продовжує обслуговування переданого фінансового активу і зберігає в довгостроковій перспективі зацікавленість у фінансових результатах, які можна отримати від нього. Якщо розкриття інформації зроблене в іншому звіті, то він має бути доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність. Інакше її комплект є неповним.

МСФЗ (IFRS) 14 містить певні вимоги до розкриття у фінансовій звітності інформації, зокрема:

- про характер тарифного регулювання, яке встановлює обмеження на ціни для покупців, і про пов'язані з ним ризики;
- про вплив тарифного регулювання на звіт про фінансове положення, звіт про фінансові результати і звіт про рух грошових коштів.

#### **Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу.**

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які відносяться до фінансової звітності Товариства, але які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2016 року або після цієї дати, та які Товариство не застосувало достроково:

МСФЗ-9 «Фінансові інструменти» застосовуються до річних періодів, які починаються з 1.01.2018 р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССПСД). Облік за ССПСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

МСФЗ-15 «Виручка за договорами з клієнтами» застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компоненти: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

МСФЗ -17 «Оренда» застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р.

Керівництво Товариства оцінює вплив змін стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий або відсутній.

Директор

\_\_\_\_\_ Земляна І.О.,

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ Бурлаченко І.А.