

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ОЛЕСЯ»
Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно-Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88

e-mail:auditolesya@gmail.com



www.auditolesya-kiev.com

AUDITING COMPANY
"OLESYA" LTD
Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
Tel: (044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88

e-mail:auditolesya@gmail.com

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГЛОБАЛ СПЛІТ»
за 2023 рік
(станом на 31 грудня 2023 року)**

Керівництву
ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ»

Національному банку України

ДПІ у Голосіївському районі Головного
управління ДПС у м. Києві

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СПЛІТ», код за ЄДРПОУ – 41904846, місцезнаходження – 01033, м.Київ, вул.Жулянська, буд.5-Б, офіс 5 (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р., Звіту про власний капітал за 2023 р., та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик. Концептуальною основою складання фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА). Нашу

відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, пов'язану з цим нестабільність економічного та ділового середовища, закриття державних реєстрів, - створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі (відповідно до МСА 570 (переглянутого), та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів, зокрема, отримання грошових потоків від надання коштів в кредит та спроможність погасити кредиторську заборгованість за отриманими позиками.

Фінансова звітність Товариства, яка перевірена аудитором, відображає поточну оцінку управлінським персоналом умов здійснення її подальшої діяльності, операцій, фінансового стану і перспективу розвитку бізнесу у майбутньому. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Але, оскільки на дату висновку масштаб війни та термін закінчення військових дій не відомі, їх вплив на бізнес в Україні наразі неможливо оцінити, - майбутні умови можуть відрізнятись від цієї оцінки.

У розділі Приміток «Економічне середовище» оцінено вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства. У розділі Приміток «Припущення про безперервність діяльності Товариства» вищий управлінський персонал надав аналіз подій, які суттєво впливають на подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності.

Товариство запевнило, що зможе продовжувати діяльність на безперервній основі в найближчій (осяжкій) перспективі. У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку подовження воєнного (надзвичайного) стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво готує оцінювати вплив цих подій, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

У разі суттєвого погіршення фінансового стану, дефіциту обігових коштів або суттєвого зниження вартості активів засновник Товариства спроможний виконати дофінансування для забезпечення потреб Товариства, виконання нормативів регулятора та здійснення безперервної діяльності.

Вищий управлінський персонал запевнив, що Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, хоча невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі існують.

На цій підставі ми дійшли висновку, що застосування управлінським персоналом під час підготовки фінансової звітності принципу безперервності діяльності є адекватним та доречним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу, захищеність активів, готовність та спроможність учасника здійснювати додаткове фінансування Товариства.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Оцінка кредитного портфеля.

Основною діяльністю Товариства у 2023 році було придбання у фінансових установ боргів за виданими кредитами та проведення роботи з урегулювання (стягнення) кредитної заборгованості позичальників, що здійснювалась в рамках чинного законодавства.

Тому ключовим питанням в процесі аудиту є оцінка за справедливою вартістю кредитного портфелю на кожен звітну дату. Переоцінка кредитного портфелю проводилась через формування та подальше коригування резервів під очікувані втрати фінансових потоків. А також на кінець звітного року товариство залучало до його оцінки незалежного оцінювача.

Зважаючи на значну кількість контрагентів-позичальників, неоднорідність їх боргів, значний обсяг процедур та методів стягнення, вплив обмежень військового часу - та суттєвий вплив показника на фінансову звітність Товариства, - дані операції потребували від аудитора значного часу та уваги. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно адекватності відображення дебіторської заборгованості за кредитним портфелем у фінансовій звітності Товариства на дату її складання.

Можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, на думку аудитора може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Дане питання не вплинуло на висловлену аудиторську думку.

Узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту

Звіт з управління товариством не складався.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора є інформацією, яка міститься у складі річної звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг, складеної у відповідності Постанови Національного банку «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України» № 123 від 25.11.2021р.(зі змінами), але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

Наша думка щодо річних звітних даних та оцінки окремих статей активів фінансової компанії міститься в незалежному звіті з надання впевненості щодо річних звітних даних Товариства з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ СПЛІТ» за 2023 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

Вищий управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це доречно застосувати, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (загальні збори Учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є збір прийнятних аудиторських доказів для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або,

якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація, щодо дотримання основних вимог ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг

В ході здійснення господарської діяльності Товариство в цілому дотримувалося основних вимог «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг», затверджених Постановою НБУ від 24 грудня 2021 року № 153 щодо відповідності визначеним у ньому критеріям оцінки. Умови та порядок надання фінансових послуг небанківською фінансовою установою відповідають вимогам законодавства з питань регулювання ринків фінансових послуг, валютного законодавства, законодавства з питань захисту прав споживачів фінансових послуг.

Вимоги щодо розміру власного капіталу станом на 31.12.2023 р. (не менше ніж 5 млн. грн.) були виконані.

Статутний капітал Товариства був сплачений виключно в грошовій формі та розміщений на банківських рахунках комерційних банків, які є юридичними особами за законодавством України.

Розмір статутного капіталу Товариства, що відображений у фінансовій звітності, відповідає установчим документам Товариства.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «ОЛЕСЯ»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Салерно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Веб-сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиті:

Чередниченко Галина Василівна – Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100276;

Костюк Алла Вікторівна – Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101617;

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 229 від 15.12.2023р.;

Дата початку проведення аудиту: 25.02.2024 р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 22.05.2024 р.

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ АФ «Олеся»



Г.В.Чередниченко

Дата складання аудиторського висновку: 22.05.2024 року
м. Київ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"**
 Територія **Головиський район**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.д.у.**
 Середня кількість працівників **11**
 Адреса, телефон **вулиця ЖУЛЯНСЬКА, буд. 5 Б, оф. 5, м. Київ, 01033**
 Однією мовою: **тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форми №2), грошові показники якого вказуються в гривнях з копійками)**
 Складено (робота позначку "У" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 та міжнародними стандартами фінансової звітності.

Дата (реквізити) **2023**
 за **ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**
 за **30.12.2023**
 за КОДПФ **124000000000126643**
 за КВЕД **240**
64.99

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Коф за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рилка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	12
первісна вартість	1001	254	270
накопичено амортизація	1002	253	258
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	-	-
Особи засоби	1010	4	156
первісна вартість	1011	43	216
знош	1012	39	60
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомість	1016	-	-
знош інвестиційної нерухомість	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Залишок витрат у відновлюваних страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5	168
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	241	220
виробничі залишки	1101	21	-
незавершено виробництво	1102	-	-
готові вироби	1103	-	-
товари	1104	220	220
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Державні перестраховування	1115	-	-
Факси підлягають	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	375	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші платіжні дебіторська заборгованість	1155	31 937	43 130
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 128	1 604
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 128	1 604
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховування у страхових резервах	1180	-	2
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ
 Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»
В.В. Балашов

резерв на урахування прямих	1183	-	-
інших сукупних резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	54 581	44 958
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	54 586	45 126

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зарезервовані (зобов'язані) капітал	1400	5 101	5 101
Власні акції сукупного статутного капіталу	1401	-	-
Капітал з доходу	1405	49 021	31 130
Зобов'язаний капітал	1410	-	-
заключений зовні	1411	-	-
заключений внутрішній	1412	-	-
Резерв фондів	1415	-	-
Резерв на відшкодування (необоротний збиток)	1420	392	530
Накопичений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	54 514	36 761
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені довгострокові зобов'язання	1500	-	-
Пасивні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові зобов'язання банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові зобов'язання	1520	-	-
зобов'язання забезпечення виплат персоналу	1521	-	-
Пільгові зобов'язання	1525	-	-
заборгованості банків	1526	-	-
Строкові зобов'язання	1530	-	-
у тому числі зобов'язання	1531	-	-
резерв зобов'язання з виплати пенсій	1532	-	-
резерв зобов'язання з прямих	1533	-	-
інші строкові зобов'язання	1534	-	-
Заставні зобов'язання	1535	-	-
Прямий зобов'язання	1540	-	-
Резерв зобов'язання з виплати	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові зобов'язання банків	1600	-	-
Власні папери	1605	-	-
Поточні зобов'язання з удержання з облігу	1610	-	-
зобов'язання з удержання з облігу	1615	12	8 120
розрахунки з учасниками	1620	14	30
у тому числі зобов'язання з прямих	1621	14	30
розрахунки з учасниками	1625	-	-
розрахунки з учасниками	1630	-	-
Поточні зобов'язання з удержання з облігу за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні зобов'язання з удержання з облігу з розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні зобов'язання з удержання з облігу з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні зобов'язання з удержання з облігу за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні зобов'язання	1660	39	60
Довгострокові зобов'язання під переуступкою	1665	-	-
Відстрочені зобов'язання під переуступкою	1670	-	-
Інші зобов'язання	1690	7	170
Усього за розділом III	1695	72	8 350
IV. Інші зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті	1700	-	-
V. Чиста грошова активність сукупного пасиву банків	1800	-	-
Всього	1900	54 586	45 126

Володимир
 Е.П. Потоцька
 Олена
 Сергієва

Балашов Віталій Володимирович

Потоцька Олена Сергіївна

ЗГІДНО З
 ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
 «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



Квитанція № 2

ЄДРПОУ	41904846
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
ЗВІТ	Ф1. Баланс
ПЕРІОД	Рік, 2023 р.
РІК	2023
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	27.02.2024
ЧАС ПРИЙОМУ	16:30:11
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80001
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003637988
НАЗВА ФАЙЛУ	800010041904846S010011410000188122023.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

41904846

3697746693

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМГенеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



Квитанція

Користувач:

Admin

Ім'я файлу:

8000100419048468010011410000188122023.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Назва запису" Ім'я Користувач 31507880

Текст:

Відправив: 41904846 товариство з обмеженою відповідальністю "Глобал Спліт"

Звіт: 01. Баланс

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 16:30:11

Регістраційний номер звіту: 3003637588-1

8000100419048468010011410000188122023.XML

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки дані звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надати уточнені

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного

звітування органів державної статистики України

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГЛОБАЛ СПЛІТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
41904846		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(підприємства)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 766	7 534
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	3 685	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, отриманих від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19 689)	(6 779)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(1 000)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	77	-
збиток	2195	(-)	(245)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	91	112
Інші доходи	2240	-	210
у тому числі:			
дохід від надання грошової допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
втрата від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	(-)	(-)

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	168	77
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(30)	(14)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	138	63
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(14 946)	(53 457)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(2 945)	(1 260)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(17 891)	(54 717)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(17 891)	(54 717)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(17 753)	(54 654)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	217	177
Витрати на оплату праці	2505	775	530
Відрахування на соціальні заходи	2510	182	113
Амортизація	2515	27	-
Інші операційні витрати	2520	14 803	6 959
Разом	2550	16 004	7 779

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Володимирова
 ЄП Поліщук
 Слана
 Сераяна

Балашов Віталій Володимирович



ЗГІДНО З
 ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
 «Глобал Спіл»

В.В. Балашов

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	41904846
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
ЗВІТ	Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
ПЕРІОД	Рік, 2023 р.
РІК	2023
ЕТАЛ ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	27.02.2024
ЧАС ПРИЙОМУ	16:30:00
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80001
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003637902
НАЗВА ФАЙЛУ	800010041904846S010021410000189122023.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

41904846

1435025041

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМГенеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



Квитанція

Користувач:

Ім'я файлу:

Підписи:

Admin

8000100419048468010021410000189122023.XML

Печатка Державна податкова служба України. "СТРИМАНО" 43005333

"Цифа електру" Ілля Держстат 37507880

Текст:

Підприємство: 41904846 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Фіж, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 16:30:00

Реєстраційний номер звіту: 9003633902 (

8000100419048468010021410000189122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. З аналізу виявлених

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Вітрянкжжж: Система електронного

звітування органів державної статистики України

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"**
(підприємства)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
41904846		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за примим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	124	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	142	1 090
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	27 078	60
Інші надходження	3095	18	10 864
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 473)	(1 676)
Праці	3105	(595)	(421)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(188)	(117)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(162)	(122)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14)	(26)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(148)	(96)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15 898)	(8 375)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(297)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(591)	(2 372)
Інші витрачання	3190	(2 045)	(379)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-887	-1 448
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	363	58
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов

Витрати на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Видати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрати на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	363	58
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отриманих позик	3305	2 822	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрати на: Видати за купівлею цінностей	3345	(-)	(-)
Повільнення позик	3350	2 822	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрати на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрати на сплату заборгованості з фінансової організації	3365	(-)	(-)
Витрати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрати на виплати неконтрольованим часткам у дочірній підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-524	-1 390
Залишок коштів на початок року	3405	2 128	3 518
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 604	2 128

Володимирів
ІІІ
ЕПІ Потоцька
Олена
Сергіївна

Баланов Віталій Володимирович

Потоцька Олена Сергіївна

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Баланов



Квитанція № 2

ЄДРПОУ	41904846
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
ЗВІТ	Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
ПЕРІОД	Рік, 2023 р.
РІК	2023
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	27.02.2024
ЧАС ПРИЙОМУ	16:29:58
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80001
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003637886
НАЗВА ФАЙЛУ	800010041904846SO10031010000190122023.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

41904846

2102882889

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМГенеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



10

Квитанція

Користувач:

Ім'я файлу:

Підписи:

Admin

8000100419048468010031010000190122023.XML

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Дата запису" Внес Держстат 27507880

Текст:

Підприємство: 41904846 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
Звіт: 03. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2023 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 16:29:58
Реєстраційний номер звіту: 8031837886 |
8000100419048468010031010000190122023.XML
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та/або необхідності надання уточнень Зам буде повільніше податково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2024	01	01
41001816		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 101	49 021	-	-	392	-	-	54 514
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 101	49 021	-	-	392	-	-	54 514
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	138	-	-	138
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(17 891)	-	-	-	-	-	(17 891)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(14 946)	-	-	-	-	-	(14 946)
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(2 945)	-	-	-	-	-	(2 945)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до спеціальних законодавчих актів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМГенеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В 2

19

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заочечення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(17 891)	-	-	138	-	-	(17 753)
Залишок на кінець року	EPI Балашов 4300	EPI Поточка 5 101	31 130	-	-	530	-	-	36 761

Керівник

Головний бухгалтер

Володимирів
или
EPI Поточка
Олена
Сергіївна

Балашов Віталій Володимирович

Потоцька Олена Сергіївна

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»


В.В. Балашов

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	41904846
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
ЗВІТ	Ф4. Звіт про власний капітал
ПЕРІОД	Рік 2023 р.
РІК	2023
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	27.02.2024
ЧАС ПРИЙОМУ	16:29:59
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80001
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003637895
НАЗВА ФАЙЛУ	800010041904846S010400910000191122023.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

41904846

3167426263

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

 Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов

Квитанція

Користувач:

Ім'я файлу:

Підписи:

Адмін

8000100419048466010400910000191122023.XMC

Печатка Державна податкова служба України, "ОТНОВАЛО" 43005393

"Дім Залісту" Ілля Баркаст 37503880

Текст:

Підприємство: 41904846 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"

Звіт: 04. Звіт про власний капітал

За період: 9 кв. 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 16:23:59

Регістраційний номер звіту: 9003633495 (

8000100419048466010400910000191122023.XMC)

Звіт відповідає формату, встановлену Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевіряє:

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки нами звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності навівних уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного

звітування органів державної статистики України

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



22

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ" за ЄДРПОУ

41004246

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Статті	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритичний збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 101	103 738	-	-	329	-	-	109 168
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 101	103 738	-	-	329	-	-	109 168
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63	-	-	63
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(54 717)	-	-	-	-	-	(54 717)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(53 457)	-	-	-	-	-	(53 457)
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	(1 260)	-	-	-	-	-	(1 260)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку застосування спеціальних пільгових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМГенеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне доочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випук акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	(34 717)	-	-	63	-	-	(34 654)
Залишок на кінець року	ЕП Балашов 4300	с 101	49 021	-	-	392	-	-	54 514

Керівник

Головний бухгалтер

Володимирів
 ІП
 ЕП Потоцька
 Олена
 Сергіївна

Балашов Віталій Володимирович

Потоцька Олена Сергіївна



ЗГІДНО З
 ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
 ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



Квитанція

Користувач:

Admin

Ім'я файлу:

4000100419048465010400010000155122022.XML

Підписи:

Печатка Державної податкової служби України, "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державної служби статистики України 37507880

Текст:

Підприємство: 61904846 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
Звіт: 04. Звіт про власний капітал
За період: Рік, 2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Директату України
27.02.2023 у 15:24:27
Регістраційний номер звіту: 3003824951
(4000100419048465010400010000155122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Директатом України.
Кваліфіковані електронні підписи держіренов.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та/або необхідності надати уточнені
дані буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Директату України

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СПЛІТ»

Код ЄДРПОУ: 41904846

01033, м. Київ, вул. Жилинська, буд.5Б, оф.5

n/p IBAN UA 22 300346 0000026506026195501 в АТ «СЕНС-БАНК», МФО 300346

тел. +38 093 594 04 47

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ»

СТАНОМ НА КІНЕЦЬ ДНЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

I. ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1.1 Загальні відомості

Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» (далі – Товариство) зареєстроване 01.02.2018 року відповідно чинного законодавства України.

Організаційно-правова форма підприємства – *товариство з обмеженою відповідальністю*.

Форма власності підприємства – *приватна*.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе керівник підприємства.

Забезпечення дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності, організації контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій здійснює головний бухгалтер.

1.2 Організаційна структура

Організаційна структура ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» організована відповідно до Статуту Товариства, рішень Загальних зборів учасників, а також рішень Генерального директора ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» в межах наданих йому повноважень.

Загальне керівництво діяльністю Товариства здійснює Генеральний директор ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ».

1.3 Основні види діяльності товариства

- Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;
- надання послуг з факторингу;
- надання послуг з фінансового лізингу.

1.4 Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 31.12.2023 року складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Визначена Облікова політика Товариства застосовується при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконало оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримання тих самих облікових політик.

Облікова політика – це сукупність визначених правил, методів, умовностей і практичних процедур, які прийняті ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛТ» та використовуються для складання та надання фінансової звітності.

На підставі принципу послідовності, облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Облікова політика може змінюватись тільки, якщо зміна:

- вимагається нормативно-правовими актами згідно із законодавством України та/або міжнародними стандартами фінансової звітності;
- приводить до того, що фінансові звіти надають достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Будь-які зміни в обліковій політиці, що мають суттєвий вплив на показники звітного або майбутніх періодів, повинні бути описані з зазначенням їх причин і змін у відповідних статтях.

Не вважається зміною в обліковій політиці:

- нова облікова політика щодо операцій, які не є суттєвими;
- нова облікова політика щодо операцій, які відрізняються по суті від попередніх і не здійснювалися раніше.

Нова облікова політика застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення

Облікова політика визначає:

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку та формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей балансу;
- порядок нарахування доходів та витрат;
- порядок формування та використання спеціальних резервів;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

Бухгалтерський облік Товариства ґрунтується на таких принципах:

- обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;
- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства;

- послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариством здійснюється зважаючи на припущення, що її діяльність триватиме далі;
- нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. До того ж доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише зважаючи на юридичну форму;
- історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Товариства відповідно до витрат на їх придбання;
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства в її фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;
- періодичність - можливість поділу діяльності Товариства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Організація бухгалтерського обліку в Товаристві

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться Товариством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік – процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність Товариства зовнішнім та внутрішнім користувачам.

Управлінський облік - система опрацювання та підготовки інформації про діяльність Товариства для внутрішніх користувачів у процесі управління Товариством.

Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативно-правових актів з питань оподаткування.

Інші податки та обов'язкові платежі сплачуються Товариством згідно з чинним законодавством України.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження опрацьованих документів, реєстрів і звітності протягом встановленого строку, несе керівник, який здійснює керівництво Товариством відповідно до законодавства та установчих документів. Керівник створює необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку в Товаристві.

Забезпечення дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності, організацією контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій здійснює головний бухгалтер Товариства.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається нарастаючим підсумком з початку звітного року.

У фінансовій звітності Товариство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації.

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

- а) воно сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи споживати його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) воно утримує актив в основному з метою продажу;
- в) воно сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи Товариства класифікує як непоточні.

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- а) воно сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) воно утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) воно не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання Товариство класифікує як непоточні.

Інформація, що наведена у фінансових звітах і додатках до них, будується на принципах *зрозумілості, доречності, вірогідності і порівняльності*. Інформація також має сприяти прийняттю правильних економічних рішень шляхом оцінки минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердження чи коригування подій зроблених у минулому.

Основними принципами подання фінансової звітності є:

Достовірне подання – фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі фінансової звітності. Передбачається, що в результаті застосування МСФЗ з розкриттям додаткової інформації (за потреби) буде досягнуто достовірне подання у фінансовій звітності.

Безперервність – Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, Товариство розкриватиме інформацію про такі невизначеності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Нарахування – Товариство складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Суттєвість і об'єднання у групи – кожний суттєвий клас подібних статей повинен бути представлений у фінансовій звітності окремо. Неподібні статті можуть бути згруповані, тільки якщо кожна з них окремо є несуттєвими.

Згортання – Товариство не повинне згортати активи та зобов'язання або дохід і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.

Порівняльна інформація – крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше, Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду. Товариство включає порівняльну інформацію також в описову частину, якщо вона є доречною для розуміння фінансової звітності поточного періоду.

Послідовність подання – Товариство зберігає подання та класифікацію статей у фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні.

Припущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

Товариство вважає, що зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку подовження воєнного (надзвичайного) стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Товариства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

У разі суттєвого погіршення фінансового стану, дефіциту обігових коштів або суттєвого зниження вартості активів засновник Товариства спроможний виконати дофінансування для забезпечення потреб Товариства, виконання нормативів регулятора та здійснення безперервної діяльності.

Економічне середовище

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що ознаменувало серйозну ескалацію російсько-української війни, що триває. Унаслідок воєнної агресії російської федерації частина територій була окупована. Підприємства в інших регіонах зазнали значних втрат через руйнування та пошкодження потужностей або ж просто зіткнулися з перебоями в роботі та складнощами зі збутом продукції. Зокрема, експортери втратили частину виручки через обмежене судноплавство Чорним морем. Підприємства, які орієнтовані на внутрішній ринок, постраждали через падіння попиту на свою продукцію, порушення виробничих процесів та ланцюгів постачання. Попит на товари та послуги знизився, у тому числі, внаслідок вимушеної міграції мільйонів українців у сусідні країни. І все ж український бізнес та українці продемонстрували вражаючу здатність адаптуватися до складних умов. Більшість підприємств і далі працює під час широкомасштабної війни, нехай і на нижчих потужностях. Аграрії провели чергову посівну, енергетики роблять неможливе для збереження стійкості енергосистеми, доволі стабільно працює IT-сектор, а торгівля та сектор послуг швидко пристосувалися до роботи в умовах постійних обстрілів і повітряних тривог.

Масштабний енергетичний терор, влаштований російською федерацією під кінець минулого року, хоча і завдав додаткових втрат українській економіці, але зупинити її не зміг. Економіка воєнного стану – це, фактично, наполовину ручне управління підприємствами, планування виробництва, які є в країні, планування розподілу товарів, контроль за цінами з метою недопущення їхнього зростання та можливих спекуляцій в умовах обмеження постачання товарів. Контроль за рухом капіталу та валютні інтервенції можуть допомогти вивести економіку на траєкторію зростання в майбутньому.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу. Вочевидь, вагомою стала міжнародна фінансова підтримка України провідними країнами і МВФ, продовжилась у 2023 році. По-перше, це дає змогу фінансувати критичні видатки державного бюджету, у тому числі освіту, соціальну сферу та охорону здоров'я, та підтримує економіку загалом. По-друге, це підтримує міжнародні резерви України, тож НБУ матиме змогу й надалі балансувати валютний ринок за рахунок своїх інтервенцій.

Незважаючи на те, що загалом поточна макроситуація далека від гарної – економіка є чимось більшим, ніж сума макропоказників, і саме тому так часто можна почути «ми здивовані», «бізнес перевершив усі очікування» тощо. Саме тому ключові події нині відбуваються на фронті, а в тилу треба лише нарощувати зусилля і збільшувати допомогу як армії, так і співгромадянам, що потребують підтримки.

В результаті вищезазначених подій виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства її обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів власників та інвесторів Товариства;
- забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;
- забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Товариства, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Товариства.

Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається на кінець звітного періоду.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності, починаючи з 1 січня 2023 р. Товариство не застосувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядається нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосувалися вперше в 2023 році, вони не мали істотного впливу на проміжну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту / поправки описані нижче:

З 1 січня 2023 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користува-

чами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестраховування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестраховування;
- утримуваних ним договорів перестраховування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість";
- Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" – "Визначення облікових оцінок";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" – "Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента" (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі цієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Деякі аспекти, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Зміни стосуються сфери застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що

виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

1.5 Облік основних засобів

Основні засоби - матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, здавання в лізинг (оренду) іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Об'єкт основних засобів або нематеріальний актив (придбаний або отриманий) визнається активом, якщо є ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

При первісному визнанні до основних засобів відносити матеріальні об'єкти, строк корисного використання яких більше одного року та собівартістю більше 20 000 гривень.

Придбані (створені) необоротні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Первісна вартість - історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- група 1 - земельні ділянки;
- група 2 - будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- група 3 - машини та обладнання;
- група 4 - транспортні засоби;

- група 5 - інструменти, пристосування, інвентар (меблі);
- група 6 - інші основні засоби.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів як активу:

а) будівлі, споруди, їх структурні компоненти та передавальні пристрої, вартість капітального поліпшення землі обліковуються за переоціненою вартістю (справедливою вартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності;

б) усі інші об'єкти основних засобів обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Обраний метод застосовується для всіх об'єктів певної групи основних засобів. Об'єкти з різними методами обліку не поєднуються в одну групу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- будинки - 20 років
- споруди - 15 років
- передавальні пристрої - 10 років;
- машини та обладнання - 5 років, з них:

- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20 000 гривень - 2 роки;

- транспортні засоби - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 12 років.

При проведенні щорічної переоцінки, Товариство визначає амортизовану відновлювану собівартість об'єктів основних засобів та перераховує пропорційно до зміни валової балансової вартості активу суму накопиченої амортизації на дату переоцінки, так що після переоцінки балансова вартість активу дорівнює переоціненій сумі.

Балансова вартість - це сума, за якою актив визнають після вирахування будь-якої суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації прийняти рівною 10% від первісної (переоціненої) вартості.

Ліквідаційна вартість активу - це попередньо оцінена сума, що її суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

1.6 Облік орендних операцій

Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

Фінансова аренда - аренда при якій відбувається передача всіх ризиків і доходів, пов'язаних з використанням орендованого майна орендарю. Право власності на майно може передаватися (або не передаватися) в кінці строку оренди.

Операційна оренда – це будь-яка оренда, крім фінансової.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда» орендар може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 до **короткострокової оренди**. Якщо орендар вирішує не застосовувати вимоги параграфів 22–49 до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Товариство має договір оренди від 01 вересня 2023 року на строк до 31 серпня 2024 року. На момент складання звітності термін оренди не перевищує 12 місяців, крім того немає обґрунтованої впевненості щодо продовження чи неприпинення оренди.

Тлумачення терміна «обґрунтована впевненість»: стандарт закріплює принцип, згідно з яким мають бути враховані всі факти та обставини, що створюють економічний стимул для орендаря, щоби скористатися цією можливістю, і наводить деякі приклади таких факторів:

1. Договірні умови для необов'язкових періодів порівняно з ринковими ставками: не визначені договором - у разі подовження або модифікації договору оренди ставки будуть на рівні ринкових. Це не створює Товариству додаткового стимула для подовження діючої оренди;
2. Здійснені (або плановані) значні вдосконалення орендного майна: не було здійснено та не планується значне вдосконалення орендного майна;
3. Витрати, пов'язані з припиненням оренди: зараз спостерігається перенасичення ринку пропозиціями щодо оренди офісів, тож пошук нового орендодавця не передбачає суттєвих витрат на виявлення подібного активу та витрат на переговори;
4. Важливість базового активу для операцій орендаря: базовий актив не є спеціалізованим, має достатньо відповідних альтернатив.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду Товариство визнає, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Операційні орендні платежі відображаються як витрати у Звіті про сукупний дохід.

1.7 Облік запасів

Запаси - це активи, які

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Запаси оцінюються Товариством за собівартістю.

При вибутті запасів в експлуатацію, продажу або іншому вибутті Товариство здійснює оцінку запасів за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО)

Запаси, які не можуть приносити економічні вигоди у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються на витрати.

1.7 Облік довгострокових фінансових інвестицій за методом участі в капіталі.

Фінансові інвестиції в асоційовані, дочірні підприємства та у спільну діяльність обліковуються за методом участі в капіталі.

Метод участі в капіталі – це метод обліку фінансових інвестицій, згідно з яким балансова вартість інвестицій відповідно збільшується або зменшується на суму збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування.

1.8 Фінансові інструменти

Товариство визнає **фінансовим інструментом** будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи – це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
 - i) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - ii) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
- г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - i) *непохідним* інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
 - ii) *похідним* інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, яке є:

- а) контрактним зобов'язанням:
 - i) надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або
 - ii) обмінюватися фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання, або
- б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - i) *непохідним* інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, або
 - ii) *похідним* інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання. З цією метою права, опціони або варанти на придбання фіксованої кількості власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання за фіксовану суму будь-якої валюти є інструментами власного

капіталу, якщо суб'єкт господарювання пропонує такі права, опціони або варіанти пропорційно для всіх його існуючих власників того ж класу, що і його власні непохідні інструменти власного капіталу.

Інструмент капіталу - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

При первісному визнанні фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю, якою є - ціна операції.

Після первісного визнання фінансові інвестиції (окрім інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства) оцінюються за двома методами:

- 1) справедливою вартістю;
- 2) амортизованою вартістю.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на головному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншої методики оцінювання.

Амортизована вартість - це вартість активу чи зобов'язання, скорегована на ефективну відсоткову ставку.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю з або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

Факторинг – це операції з фінансування під відступлення права грошової вимоги коли одна сторона (фактор) передає або зобов'язується передати грошові кошти в розпорядження другій стороні (клієнта) за плату, а клієнт відступає або зобов'язується відступити факторові своє право грошової вимоги до третьої особи (боржника).

Товариство визнає операції з фінансування під відступлення права грошової вимоги (надалі факторингові операції) - фінансовими активами, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Зміни справедливої вартості доступних до продажу фінансових активів, Товариство визнає в іншому сукупному доході.

Факторингові операції за договорами відступлення прав вимог первісно оцінюються та відображаються в обліку за справедливою вартістю. Справедлива вартість на дату придбання визначається як ціна придбання, що зазначена в договорі. Сума вимог за кредитом може включати залишок заборгованості за кредитом, нарахованих відсотків та комісійні доходи. Витрати з їх придбання відображаються на рахунках витрат. Амортизація дисконту/премії за договорами не виконується.

Товариство визнає фінансовим активом - *торгову дебіторську заборгованість*, яка виникає від продажу товарів, робіт та послуг, цінних паперів.

Поворотна фінансова допомога – це сума коштів, що отримана позичальником або надана позикодавцем у користування за договором, який не передбачає нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, та є обов'язковою до повернення.

Товариство визнає торгову дебіторську заборгованість та поворотну фінансову допомогу фінансовими активами, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена їх сума.

Товариство визнає **короткостроковою заборгованістю** - суми торгової дебіторської заборгованості, наданої позики або поворотної фінансової допомоги, які виникають в ході нормального операційного циклу або будуть погашені протягом 12-ти місяців від дати балансу.

Товариство визнає **довгостроковою заборгованістю** – суми торгової дебіторської заборгованості, наданої позики або поворотної фінансової допомоги, які не виникають в ході нормального операційного циклу та будуть погашені після 12-ти місяців від дати балансу.

Подальша оцінка

Щорічно на кінець звітного періоду фінансові активи доступні для продажу переоцінюються за справедливою вартістю, за винятком тих, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити. Ці інструменти обліковуються за собівартістю за вирахуванням витрат на укладання угоди та збитків від знецінення.

Результати переоцінки, що виникають в результаті змін справедливої вартості фінансових інструментів, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Витрати по нездійсненим угодам відносяться на витрати періоду.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли активи вибули або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином, або при передачі всіх ризиків та вигод від володіння або Товариство не передавало і не зберігало в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегло контроль. Контроль зберігається, коли Товариство не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Балансова вартість фінансового активу при повному припиненні визнання збільшується або зменшуються на суму дооцінки або уцінки, яка накопичилась на рахунках іншого сукупного доходу.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) Товариство визнає у прибутку або збитку.

1.9 Облік оплати праці працівників Товариства

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками.

Згідно діючого законодавства України всі штатні працівники Товариства мають право на щорічну відпустку та додаткову відпустку у порядку та розмірах передбачених законодавством.

1.10 Формування резервів

З метою рівномірного включення майбутніх витрат у витрати діяльності звітного періоду Товариство створює:

- ***резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів***
- ***резерви сумнівних боргів***
- ***резерви зменшення корисності активів***

Резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів

Товариство визначає резерви забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату чергових відпусток працівникам;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у розмірі невикористаної кількості днів щорічної відпустки працівників за розрахунковий період, який дорівнює місяць, помножений на середньоденну заробітну плату працівників.

Середньоденна заробітна плата визначається шляхом ділення фонду оплати праці (далі ФОП) за 12 календарних місяців, що передують місяцю розрахунку, на кількість календарних

днів в цьому періоді, за виключенням святкових та неробочих днів, встановлених ст.73 КЗпП. Резерв збільшується на суму нарахування єдиного соціального внеску.

Резерви сумнівних боргів

Товариство вважає сумнівною дебіторською заборгованістю заборгованість за торговими операціями, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником.

Визначати резерв сумнівних боргів на кінець кожного звітного періоду. Розмір резерву диференціювати залежно від класифікації дебіторської заборгованості за групами ризику окремо для заборгованості, що виникла на підставі договорів, з урахуванням кількості днів прострочення і для заборгованості, що виникла не на підставі договорів, а залежно від часу її перебування на балансі:

Група ризику згідно з класифікацією	Дебіторська заборгованість за торговими операціями, що виникла з договірних умов		Дебіторська заборгованість за торговими операціями, що виникла не на підставі договорів	
	Кількість днів прострочення	Розмір резерву (у %)	Кількість днів з часу виникнення	Розмір резерву (у %)
I	1-180	0	0-120	0
II	181-366	10	121-240	10
III	367-540	20	241-365	20
IV	541-730	50	366-540	50
V	731-1095	100	541-1095	100

Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в інших операційних витратах в звіті про сукупний дохід.

Резерви зменшення корисності активів

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

З метою мінімізації ризиків за операціями фінансування від відступлення права грошової вимоги (факторингові операції) Товариство створює резерв.

Товариство об'єднує фінансові активи з однорідними характеристиками в групи з однорідними характеристиками.

Характеристиками кредитного ризику, зокрема є:

- спрямованість (боржник – фізична або юридичній особі);
- вид заборгованості відповідають умовам однорідності для включення до відповідної групи;
- дрібність (загальна сума боргу за кредитами одного боржника, уключеними до будь-якої групи, не може перевищувати 5 відсотків від загальної суми боргу за відповідною групою);

Товариство розрахе розміру кредитного ризику за активами на груповій основі за такою формулою:

$$CR_{груп} = \sum_{m=1}^n EAD_m \times PD_{груп} \times LGD_{груп}$$

де CRгруп – розмір кредитного ризику за групою фінансових активів,
 n – загальна кількість кредитів у групі фінансових активів; m – порядковий номер кредиту в групі фінансових активів;

EAD – експозиція під ризиком на дату оцінки, відповідає балансовій вартості активу, який перебуває під ризиком дефолту боржника;

PDгруп – коефіцієнт імовірності дефолту боржників, включених до групи фінансових активів

LGDгруп – коефіцієнт, що відповідає рівню збитків за групою фінансових активів у разі дефолту

№ з/п	Рік повернення боргу (закінчення договору)	Значення коефіцієнта PD		Значення коефіцієнта LGD з заставою		Значення коефіцієнта LGD без застави	
		для фізичних осіб	для юридичних осіб	для фізичних осіб	для юридичних осіб	для фізичних осіб	для юридичних осіб
заставою за якими є транспортні засоби (містознаходження підконтрольні території України)							
1	До 2016 (включно)	1	1	0,25	0,1	0,5	0,5
2	2017	0,75	0,75				
3	2018	0,5	0,5				
4	2019	0,5	0,5				
5	2020	0,4	0,4				
6	2021	0,25	0,25				
7	Від 2022	0,05	0,05				
заставою за якими є майно з містознаходженням на тимчасово невідконтрольній території України, або реєстрація боржника на тимчасово невідконтрольній території України, що визначені МІНІСТЕРСТВОМ З ПИТАНЬ РЕІНТЕГРАЦІЇ ТИМЧАСОВО ОКУПОВАНИХ ТЕРИТОРІЙ УКРАЇНИ (перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією) на дату складання звітності							
8	-	1	1	1	1	1	1

Нарахування суми резерву зменшення корисності активів відобразити в інших операційних витратах в звіті про сукупний дохід.

Безнадійною заборгованістю за торговими або факторинговими операціями вважається заборгованість, відносно якої існує впевненість щодо її не повернення боржником та яка відповідає одній з таких ознак:

- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- заборгованість фізичних осіб, прощена кредитором, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з таким кредитором, та осіб, які перебувають (перебували) з таким кредитором у трудових відносинах;

г) прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб - заборгованість, яка не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);

д) актив у вигляді корпоративних прав або не боргових цінних паперів, емітента яких визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;

е) сума залишкового призового фонду лотереї станом на 31 грудня кожного року;

є) прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;

ж) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;

з) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;

Виключення безнадійної заборгованості з активів за торговими або факторинговими операціями здійснюється згідно реєстру, затвердженого керівником підприємства, з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів або резерву за операціями фінансування під відступлення права грошової вимоги (факторинговими операціями).

Якщо суми нарахованого резерву недостатньо для списання безнадійної заборгованості за торговими або факторинговими операціями, таке перевищення заборгованості над резервом відноситься на витрати звітного періоду.

1.11 Визнання зобов'язань

Товариство визнає зобов'язання тільки тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безумовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню за умови перевищення терміну позовної давності, встановлену діючим законодавством, то його сума включатиметься до складу доходу звітного періоду.

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації за передані товари, роботи, послуги.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає кількість погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення визначених умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якого порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання в результаті порушення угоди;
- не очікується наступні порушення кредитної угоди протягом 12 місяців з дати балансу.

Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але термін погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, пере класифікуються в короткострокові.

Короткострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

1.12 Виплати працівникам

Виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

Товариство здійснює оплату праці працівників підприємства згідно затвердженим штатним розписом підприємства, встановленими тарифними ставками, з використанням даних табельного обліку робочого часу.

1.13 Визнання доходів

Товариство визнає дохід відповідно до вимог МСБО (IAS) 18 «Дохід» і визначення його суми розрізняє від:

- продажу товарів, цінних паперів;
- надання послуг (виконання робіт);
- при переході права вимоги у разі відступлення права вимоги дебіторської заборгованості по операціях факторингу;
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання процентів;

Дохід, який виникає внаслідок погашення боржниками вимог, набутих за договорами факторингу (та іншим надходженням коштів за цими договорами), Товариство визнає у складі інших операційних доходів

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від продажу визнається у разі дотримання таких вимог:

- суб'єкт передав покупцеві суттєві ризики і винагороди пов'язані з власністю на послуги або право вимоги;
- за суб'єктом господарювання не залишається в подальшу ні участь управлінського персоналу у формі, яка звичайно пов'язана з володінням, ні ефективний контроль за проданими послугами або правом вимоги;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- імовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, які приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається Товариством, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть надходити до суб'єкта господарювання і можна достовірно оцінити суму доходу.

1.14 Визнання витрат

Бухгалтерський облік витрат діяльності Товариством здійснюється за видами діяльності виходячи з їхньої функції з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати з податку на прибуток відображаються у Звіті про сукупний дохід.

1.15 Суттєвість, виправлення помилок, зміни облікової політики

Суттєва інформація – це інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Концепція суттєвості Товариством застосовується для:

- деталізації статей фінансової звітності;
- розкриття інформації;
- методу виправлення помилок.

Товариство визнає, що фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів його діяльності. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства. Фінансова звітність є результатом обробки великої кількості операцій або інших подій, які об'єднують у класи згідно з їх характером чи функцією. Заключним етапом у процесі об'єднання у групи та класифікації є подання стислих і класифікованих даних, які формують рядки у фінансовій звітності. Якщо окремий рядок не є суттєвим, Товариство об'єднує його у групи з іншими статтями безпосередньо у цих звітах або в примітках. Стаття, яка не є достатньо суттєвою, щоб було виправданим окреме її подання у фінансових звітах, може, однак, бути достатньо суттєвою для того, щоб подати її окремо в примітках.

Товариство не надаватиме конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою.

Товариство визначає поріг суттєвості при складанні фінансової звітності, щодо об'єктів обліку та господарських операцій у розмірах:

Об'єкт обліку	Поріг суттєвості
Активи	10% від вартості величини всіх активів
Зобов'язання	10% від вартості величини всіх зобов'язань
Власний капітал	10% від вартості величини власного капіталу
Доходи і витрати	10% чистого прибутку (збитку)
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	10% чистого прибутку (збитку) або 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Інші господарські операції та об'єкти обліку	1-10% з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних факторів, що можуть впливати на визначення порога суттєвості.

Товариство вважає **помилками попередніх періодів** – викривлення у фінансових звітах суб'єкта господарювання за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або перекручення достовірної інформації, яка:

- а) була наявна, коли фінансові звіти за ті періоди затвердили до випуску;
- б) за обґрунтованим очікуванням могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цих фінансових звітів.

При розкритті інформації щодо помилок, припущених у попередні періоди:

а) суму виправлення помилки, яка пов'язана з попередніми періодами, Товариство відображає у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок періоду. В разі доцільності порівняльна інформація перераховується Товариством;

б) у примітках до фінансових звітів Товариство надається інформація, про:

- характер помилки, припущеної у попередній період;
- суму виправлення за поточний і за кожний з попередніх відображених у звіті періодів;
- суму виправлень на початок самого раннього з відображених періодів;

- недоцільність застосування ретроспективного перерахунку та її причини.

Облікову політику Товариством змінює лише у разі:

- а) якщо це вимагається стандартом або тлумаченням;
- б) якщо зміни призведуть до адекватнішого відображення подій чи операцій у фінансових звітах Компанії.
- в) в разі суттєвих змін діючих законодавчих актів, що стосуються діяльності суспільства в цілому.

Зміну облікової політики Товариство відображає ретроспективно. Будь-яке коригування внаслідок такої зміни відображає як коригування залишку кожного відповідного компоненту власного капіталу на початок періоду. Порівняльну інформацію перераховує, коли це можливо.

Якщо зміна облікової політики має суттєвий вплив на поточний період чи будь-який попередній період, або може мати суттєвий вплив на подальші періоди, Товариство розкриває інформацію про таке:

- а) причини зміни;
- б) суму коригування у поточному періоді та кожному періоді, відображеному в звітності;
- в) суму коригування, пов'язану з періодами, що передують періодам, включеним до порівняльної інформації; та
- г) той факт, що порівняльну інформацію було перераховано або про неможливість це зробити.

1.16 Розкриття інформації про перерахунок фінансової звітності за рік

Управлінський персонал Товариства проаналізував критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Споживчі ціни в Україні у грудні 2023 року порівняно з листопадом 2023 року зросли на 0,7%, з початку року – на 5,1%. Про це повідомляє Державна служба статистики України.

Зниження темпів інфляції у 2023 пов'язано з поступовим перелаштуванням економіки країни на тлі повномасштабної військової агресії росії, зниженням ситуативного ажіотажного попиту на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, загалом знизився тиск на ціни в Україні через глобальне сповільнення інфляції.

Попри війну фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну

динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі.

На початку російського вторгнення Національний банк відійшов від традиційних засад інфляційного таргетування та запровадив режим фіксації валютного курсу. У середині року для збалансування економіки НБУ одноразово скорегував курс і надалі знову підтримував його на незмінному рівні. Фіксований курс є важливим якорем для очікувань усіх економічних агентів та виконував роль запобіжника панічних настроїв.

Товариство вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, тому Товариство не проводило перерахунок фінансової звітності за 2023 рік.

II. ПОЯСНЕННЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Баланс

Нематеріальні активи

На балансі Товариства на 31.12.2023 року обліковуються об'єкт за первісною вартістю 254 тис. грн, а саме право на використання копії КП "DELTA M.Collection, залишкова вартість становить 1 тис. грн.

Також обліковується програмна продукція "Busines Automation SoftWare for accounting» з первісною вартістю 16 тис. грн, залишкова вартість 10 тис грн. Продукт є готовим інструментом для вирішення всіх завдань, що стоять перед бухгалтерською службою підприємства, якщо бухгалтерська служба повністю відповідає за облік на підприємстві.

Можливості цих облікових систем дозволяють вести облік заборгованості в розрізі клієнтів і договорів; дані щодо руху коштів, прощення та іншого вибуття активів тощо. за договорами збігаються з даними бухгалтерського обліку

Основні засоби

На балансі Товариства на 31.12.2023 року обліковуються об'єкти за первісною вартістю 216 тис. грн, а саме Багато-функціональний пристрій KYOCERA ECOSYS M3145dn, 2 шт; Ноутбук HP 250 G7 (7Q67ES) Dark Ash Silver, Ноутбук Dell Vostro 3520, Win11P, 6 шт які були придбані протягом 2018-2023 рр, залишкова вартість становить 156 тис. грн.

Запаси

На балансі Товариства на 31.12.2023 року обліковуються товари на загальну суму 220 тис грн, що складаються з двох земельних ділянок.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Товариством до складу іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року у загальному розмірі 43 130 тис. грн. включені суми:

- придбані фінансові активи у вигляді кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги (факторингу), які утримуються з метою продажу або їх викупу найближчим часом та обліковуються станом на кінець періоду за переоціненою справедливою вартістю у кількості 7487 договорів та у розмірі 59 139 тис.грн.

- надані кредити юридичним особам в кількості 2 договорів, у розмірі 425 тис. грн.
- нарахованого резерву зменшення корисності активів за кредитними договорами та договорами факторингу у розмірі 16 722 тис. грн.
- перерахованих авансів за договором оренди приміщення у розмірі 40 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги Інтернет у розмірі 4 тис. грн.
- перерахованих авансів за надання доменного імені у розмірі 2 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги оцінки майна та послуги приватних виконавців розмірі 4 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги мобільного зв'язку - 5 тис грн.
- заборгованість з надлишку перерахованих коштів за договорами факторингу – 187 тис грн.
- перерахованих авансів за послуги з пошуку персоналу – 2 тис грн.
- перерахованих авансів за надання послуг експерта оціночної діяльності щодо визначення справедливої вартості – 18 тис грн.
- перерахованих авансів за надання аудиторських послуг – 25 тис грн
- перерахованих авансів за послуги з охорони приміщення – 1 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе кошти на рахунках у банках виключно з національної валюти України - гривні.

Станом на 31 грудня 2023 р. залишок грошових коштів становить 1 604 тис грн:

- 1 463 тис. грн. на поточному рахунку в АТ "СЕНС БАНК;
- 130 тис грн на поточному рахунку в ПАТ «ПРИВАТБАНК»
- 1 тис грн на поточному рахунку в АТ «ОЩАДБАНК»
- 10 тис грн на поточному рахунку в ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"

Грошові кошти, використання яких обмежено Товариству - не має.

Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом.

Власний капітал

Статутний капітал (зарєєстрований капітал) товариства складається з частки, що належить Косогову В. А. (РНОКПП 2722208531) у розмірі 100%. Кінцевий бенефіціар Товариства з часткою 100 % станом на 31 грудня 2023 року – Косогов В. А. (РНОКПП 2722208531).

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал становить 5 101 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2023 року капітал у доцінках становить 31 130 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2023 р нерозподілений прибуток Товариства становить 530 тис. грн.

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 36 761 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам до розміру власного капіталу фінансових установ, що встановлені діючим законодавством України

Поточні зобов'язання і забезпечення

До складу поточних забезпечень у загальному розмірі 68 тис грн. станом на 31 грудня 2023 року Товариством включені резерви відпусток

Поточна кредиторська заборгованість

Товариством до складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року у загальному розмірі 8297 тис. грн. включені суми:

- кредиторська заборгованість за надані консультаційні послуги – 7 425 тис грн
- кредиторська заборгованість за надані юридичні послуги – 386 тис грн

- кредиторська заборгованість за надані послуги з обслуговування комп'ютерної та операційних систем – 162 тис грн
- кредиторська заборгованість за надання додаткових послуг щодо стягнення заборгованості – 134 тис грн
- кредиторська заборгованість за надані послуги поштового зв'язку – 9 тис грн
- кредиторська заборгованість за комунальні послуги – 12 тис грн
- кредиторська заборгованість по отриманій передплаті згідно аукціону з продажу земельної ділянки - 139 тис грн;
- кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом з податку на прибуток 30 тис грн

2.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Товариства за 2023 рік становлять 16 081 тис. грн. та складаються з отриманих доходів від погашення боржниками кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги за факторинговими операціями.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Товариства за 2023 рік становлять 19 689 тис. грн., та складаються з:

- витрат на оплату праці та соціальні заходи, податки та збори зв'язані з оплатою праці – 957 тис.грн.
- витрати з нотаріальних дій, судових витрат, зборів виконавчих органів, зняття об'язень, та інші витрати пов'язаних з виконавчим впровадженням – 2 092 тис.грн.
- витрати з оренди приміщення, експлуатаційні, комунальні послуги – 139 тис.грн.
- витрати на аудит, за інформаційно-консультаційні послуги – 8 503 тис.грн.
- витрати на інформаційне забезпечення діяльності, послуги зв'язку та інтернету - 51 тис.грн.
- витрати на розрахунково-касове обслуговування, депозитарні послуги – 25 тис.грн.
- матеріальних витрат з придбання канцелярських та господарських товарів, комп'ютерних аксесуарів та оргтехніки - 217 тис.грн.
- юридичні послуги та послуги по роботі з боржниками – 4 495 тис.грн.
- послуги з з комп'ютерного програмування та підтримки ПО – 3 183 тис грн
- амортизаційні відрахування – 27 тис грн

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати Товариства за 2023 рік становлять - 3 685 тис. грн., та складаються зі зменшення витрат на створення резерву від зменшення корисності активів, що отримані за операціями факторингу та при кредитуванні.

Інші фінансові доходи

У складі статті інших фінансових доходів за 2023 рік відображено доходи у розмірі 91 тис. грн:

- за нарахованими процентами по депозитним вкладом у розмірі 89 тис. грн.
- за нарахованими процентами по кредитах юридичних та фізичних осіб - 2 тис грн.

Фінансовим результатом до оподаткування Товариства за 2023 рік є прибуток, 168 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток складають 30 тис. грн.

Чистий фінансовий результат

Чистий прибуток складає 138 тис. грн

Сукупний дохід

Для визначення справедливої вартості майнових прав вимоги по кредитним договорам у кількості 7487 одиниць станом на 31 грудня 2023 року Товариством було проведено незалежну оцінку активів, яку здійснило ПП «АЖІО» (код ЄДРОПОУ 38764849) згідно діючого Сертифікату суб'єкта оціночної діяльності ФДМУ № 148/20 від 23 квітня 2022 р.

За результатами переоцінки уцінка фінансових активів складає 14 946 тис. грн.

До складу статті інший сукупний дохід входить сума коригування вартості активу під час його вибуття, складає від'ємне значення 2 945 тис. грн

Загальна сума за статтею інший сукупний дохід складає – 17 891 тис. грн.

2.3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів за 2023 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.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Сума руху грошових коштів у результаті операційної діяльності є ключовим показником, який використовується для оцінки здатності підприємства генерувати грошові потоки, достатні для погашення позик, підтримки операційної потужності підприємства, виплати дивідендів та здійснення нових інвестицій без залучення зовнішніх джерел фінансування.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2023 році склали 27 362 тис. грн., які складаються з:

- надходжень від погашення боржниками кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги за факторинговими операціями у розмірі 27 078 тис. грн.
- надходжень від повернення авансів, гарантійних внесків – 142 тис. грн.,
- надходження від реалізації товарів – 124 тис. грн
- інші надходження – 18 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2023 році склали 28 249 тис. грн. які складаються з:

- витрати на сплату товарів, робіт, послуг – 8 473 тис. грн;
- витрати на оплату праці у розмірі 595 тис. грн.;
- витрати на соціальні заходи пов'язані з оплатою праці у розмірі 188 тис. грн.;
- витрати на зобов'язання з податків і зборів пов'язаних з оплатою праці у розмірі 148 тис. грн.
- витрати з податку на прибуток 14 тис. грн.
- витрати на надання позик 591 тис. грн.
- витрати на оплату авансів (придбання прав вимоги, авансові внески для участі в аукціонах, за договорами на та послуги по роботі з боржниками) – 15 898 тис. грн;

- інші витрачання 2 045 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав – мінус 887 тис. грн.

Інвестиційна діяльність – це надходження або використання грошових коштів, що мали місце в результаті придбання чи продажу необоротних активів, у тому числі віднесених до довгострокових фінансових інвестицій; активів, віднесених до поточних фінансових інвестицій, та інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти.

Сукупні надходження інвестиційної діяльності у 2023 році склали 363 тис.грн, що є надходженням від отриманих відсотків

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав 363 тис. грн.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик, а також погашення відсотків.

Рух коштів за фінансовою діяльністю склав надходження позики у розмірі 2 822 тис грн, та її подальше погашення в розмірі 2 822 тис грн.

Чистий рух грошових коштів за 2023 рік склав мінус 524 тис.грн, залишок коштів на кінець 2023 року становить 1 604 тис грн.

2.4 Звіт про власний капітал

Статутний капітал (зарєстрований капітал) Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 5101 тис. грн.

Капітал у дооцінках станом на 31 грудня 2023 року складає 31 130 тис. грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає 530 тис. грн.

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 36 761 тис. грн.

2.5 Управління фінансовими ризиками

Управління ризиками – це процес прийняття рішень і здійснення заходів, спрямованих на забезпечення мінімально можливого (припустимого) ризику. Метою управління ризиками є їхніх мінімізація або мінімізація їхніх наслідків.

Фінансові ризики – це ризики, що піддаються кількісному оцінюванню. До фінансових ризиків належать:

- кредитний ризик - ймовірність несплати позичальником основного боргу та процентів за користування займом у строки, визначені у договорі;
- валютний ризик - небезпека валютних (курсних) збитків, пов'язаних зі зміною курсів іноземних валют стосовно національної валюти;
- ризик інфляції - ймовірність майбутнього знецінювання коштів, тобто втрати їх купівельної спроможності;
- ризик ліквідності - пов'язаний з ймовірністю того, що Товариство не зможе вчасно виконати свої зобов'язання або втратить частину доходів через надмірну кількість високоліквідних активів.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати

своє зобов'язання. Схильність до кредитного ризику виникає в результаті вчинення угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Товариство контролює кредитний ризик, управлінський персонал проводить аналіз за строками затримки платежів за факторинговими операціями та у разі прострочки забезпечує всі необхідні дії передбачені законодавством України щодо досудового врегулювання сумнівної заборгованості.

Валютний ризик

Товариство не піддається валютному ризику, тому що у 2023 році не здійснювало валютних операцій і не мало валютних залишків та заборгованостей.

Ризик інфляції

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Товариство не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки товариство не має кредитів із плаваючою ставкою, а значна частина активів, що приносять процентний дохід забезпечені фіксованою процентною ставкою.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

2.6 Податкові ризики

Товариство здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, Міністерством фінансів та іншими податковими органами.

Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють більш значні податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Тому управлінський персонал Товариства вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

2.7 Операції з пов'язаними сторонами

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Товариство має такі можливості;

- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, керівництво та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вище зазначених осіб.

Операції, що відбувались з зв'язаними сторонами протягом 2023 р.:

- погашення кредитної заборгованості за кредитом члена сім'ї засновника Товариства Косогової О.О. на суму 4 181 тис гривень згідно договорів;
- погашення заборгованості відсотками за кредитом члена сім'ї засновника Товариства Косогової О.О. на суму 275 тис гривень згідно договорів.

2.8 Судові справи та претензії

У ході звичайної діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. Процесуальні дії, передбачені законодавством України відносно справ, щодо до стягнення боргів за придбаними фінансовими активами у вигляді кредитної заборгованості здійснюються послідовно та на 31 грудня 2023 р. перебувають у наступних стадіях:

- на стадії претензійного провадження – 4 801 справи;
- на стадії виконавчого провадження – 2 087 справ;
- на стадії судового провадження – 599 справ.

2.9 Події після звітної дати

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	Ні
Оголошення плану про припинення діяльності	Ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	Ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	Ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	Ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства (ставка НБУ)	Ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	Ні
Дивіденди за звітний період оголошені Компанією після дати балансу	Ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	Ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	Ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу	Ні

Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	Ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до пере- кручення даних фінансової звітності	Ні

Після звітної дати 31 грудня 2023 р. не відбулося подій, які б мали істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

2.10 Дата затвердження фінансової звітності

Дата затвердження фінансової звітності керівництвом Товариства 28 лютого 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



В.В. Балашов

О.С. Потоцька



У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою 55 (п'ятдесят п'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
аудитор
ТОВ «АФ «Олеся» В. Чередниченко



Handwritten signature in blue ink, consisting of two large, stylized loops.