

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«ОЛЕСЯ»

Україна, 03040 м. Київ
вул. Васильківська, буд.13 к.4
Тел./ факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

«ОЛЕСЯ»

Украина, 03040 г. Киев
ул. Васильковская, д.13,к.4
Тел. /факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГЛОБАЛ СПЛІТ"
за 2019 рік**

Керівництву Товариства з обмеженою
відповідальністю "ГЛОБАЛ СПЛІТ"

Національній комісії, що здійснює
державне регулювання у сфері ринків
фінансових послуг

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОБАЛ СПЛІТ" код за ЄДРПОУ – 41904846, місцезнаходження – 01033, м. Київ, Вулиця Жилянська, будинок 5 Б, офіс 5 (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р., Звіту про власний капітал за 2019р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад основних облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 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 аудиту (видання 2016 - 2017 років) (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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із запровадженням урядом України обмежень, встановлених у зв'язку з впливом пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів у світі.

Фінансова звітність Товариства, що перевірена аудитором, відображає поточну оцінку управлінським персоналом умов здійснення її подальшої діяльності, операцій, фінансового стану і перспективу розвитку бізнесу у майбутньому. Але, оскільки на дату висновку період карантину до кінця не визначений, а його вплив на бізнес в Україні наразі неможливо оцінити, - майбутні умови можуть відрізнятись від цієї оцінки.

Вплив таких майбутніх змін на операції, можливість збереження вартості активів, очікувані збитки від фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо, та на фінансовий стан Товариства в цілому може бути суттєвим. Існує істотна невизначеність щодо подальшої здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. При висловленні нашої думки, ми не включали жодних коригувань та застережень, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування нами буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

- Зміни у складі учасників товариства;
- Визначення справедливої вартості активів.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми проаналізували судження керівництва щодо оцінки збитку від продажу корпоративних прав.
- Ми оцінили процес застосування експертних оцінок та повноту розкриття інформації включаючи кількісні та якісні показники пов'язані з оцінкою майнових прав згідно нашого розуміння бізнесу.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звіт аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора є інформацією, яка міститься в річних звітних даних Товариства, але не є фінансовою звітністю.

Ця інформація подається у складі річної звітності, яку Товариство надає згідно «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», затвердженого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №3840 від 26 вересня 2017 року, що складається з:

- титульного аркуша (додаток 6);
- довідки про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг (додаток 7);
- довідки про обсяг та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу (додаток 8);
- довідки про укладені та виконані договори факторингу (додаток 9);
- довідки про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту (додаток 12);
- інформації щодо структури основного капіталу фінансової установи (додаток 14).

Аудитором проведена перевірка річних звітних даних Товариства. Нами досліджено достовірність складання та подання звітних даних за період 2019 року, які були подані до Нацкомфінпослуг разом з річною фінансовою звітністю за 2019 рік.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, з урахуванням вимог до розкриття інформації, встановлених законодавством про фінансові послуги, зокрема, Порядком № 3840.

Річні звітні дані Товариства в цілому відповідають даним фінансової звітності за 2019 рік

Наша думка щодо іншої інформації міститься в незалежному звіті з надання впевненості щодо річних звітних даних фінансової компанії Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОБАЛ СПЛІТ" за 2019 р.

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.

В ході аудиторської перевірки ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

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

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 може бути застосовано, 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, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем

невиявленості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилок; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності 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 помилок, 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 Компанії 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 може бути 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

Даний розділ звіту підготовлено з метою розкриття додаткової інформації щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів у відповідності до

Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 362 від 25.02.2020р.

Критерії і нормативи достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій

Протягом 2019 року Товариство надавало звітність до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, відповідно до Розпорядження № 3840 від 26.09.2017р. За цей період вимоги до власного капіталу (не менше 5 млн. грн.) були виконані.

В таблиці наведені порівняльні показники фінансового стану Товариства, розраховані за 2018 та 2019 роки:

№ п/п	Показники	На 31.12.18 р.	На 31.12.19 р.	Нормативне значення
1. Аналіз ліквідності				
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)				
К 1.1. = -----	Ф.1 ряд. 1195	10,3	10,4	>1
	Ф.1 ряд. 1695			
1.2. Абсолютна ліквідність				
К 1.2. = -----	Ф.1 рядок 1160+1165	0,01	0,95	>0
	Ф.1 ряд 1695			
1.3 Чистий оборотний капітал				
К 1.3 =	Ф.1(ряд.1195 - ряд 1695)	76828	25127	>0
2. Показники фінансового стану				
2.1 Коефіцієнт платоспроможності				
К 2.1. = -----	Ф.1 ряд 1495	0,88	0,90	>0,5
	Ф.1 ряд 1900			
2.2 Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами				
К 2.2. = -----	Ф.1(ряд.1195 – ряд.1695)	9,30	9,42	>0,1
	Ф.1 ряд 1695			

В цілому показники ліквідності та власного оборотного капіталу мають значення в межах оптимального з позитивною тенденцією до зростання.

Рівень забезпечення власними оборотними коштами складає 90 %. Це свідчить про те, що Товариство має незначну залежність від зовнішніх джерел фінансування : в межах 10% від загального обсягу.

В цілому, на підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів, можливо характеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2019 р., як платоспроможний та стабільний, а динаміку – позитивною.

Формування, достатність та адекватність сформованих резервів, відповідно до законодавства.

З метою рівномірного включення майбутніх витрат у витрати діяльності звітного періоду Товариством створювались наступні резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів:

- резерви зменшення корисності активів;
- резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів.

Методика нарахування резервів затверджена Наказом про облікову політику № 02-Б від 28.12.2018 р.

Резерви зменшення корисності активів

З метою мінімізації ризиків за операціями фінансування від відступлення права грошової вимоги (факторингові операції) Товариство створює резерв очікуваних кредитних збитків. Товариство об'єднує фінансові активи з однорідними характеристиками в групи з однорідними характеристиками: спрямованість (боржник – фізична або юридична особа); вид заборгованості, подрібненість (загальна сума боргу за кредитами одного боржника не більше 5 відсотків від загальної суми боргу за відповідною групою). Для кожної групи застосовуються коефіцієнти ризиковості від 0,05 до 1,0. А також коефіцієнти за періодами виникнення заборгованості: від 0,01 до 1,0.

Розміри резерву переглядаються на кожну звітну дату одночасно з виключенням безнадійної заборгованості з активів за торговими або факторинговими операціями згідно реєстру, затвердженого керівником підприємства. Це дозволяє щомісячно оцінювати дебіторську заборгованість за кредитними договорами по справедливій вартості та контролювати кредитні ризики.

Резерв забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) витрат і платежів:

Товариство визначає резерви забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату чергових відпусток працівникам.

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.

Структура інвестиційного портфелю

На початок 2019 року Товариство мало в складі довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі у вигляді частки в Статутному капіталі ТОВ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ-С» (ЄДРПОУ 41903926) в розмірі 5100,5 тис.грн., що становило 99,9902%. У 2019 році ці фінансові інвестиції були продані фізичній особі за договором купівлі-продажу б-н від 18.12.2019 р. Інших фінансових інвестицій Товариство не має.

Заборона залучення фінансових активів від фізичних осіб

Фінансові активи від фізичних осіб Товариством не залучались, таким чином ним забезпечено дотримання обмежень, встановлених ст. 5 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг" та п.38 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів) № 913 від 07.12.2016 р.

Допустимості суміщення окремих господарських операцій, на провадження яких суб'єкт отримав ліцензію

При здійсненні господарської діяльності та наданні фінансових послуг Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів) № 913 від 07.12.2016р. та розділом 2 Положення "Про встановлення обмежень на суміщення діяльності фінансових установ з надання певних видів фінансових послуг" № 1515 від 05.02.2013р. Фактично у 2019 році Товариство здійснювало діяльність з надання послуг факторингу, що відповідає отриманим ліцензіям від Нацкомфінпослуг.

Товариство на підставі Розпорядження Нацкомфінпослуг № 1462 від 21.08.2018р. отримало ліцензію з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання послуг з факторингу; надання послуг з фінансового лізингу. На виконання вимог діючого законодавства України, Фінансовою компанією розроблені та затверджені Протоколом Загальних Зборів учасників ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» №2 від 25.04.2018р.: Правила надання послуг з факторингу та примірний Договір надання послуги з факторингу; Правила «Про порядок надання послуг з фінансового лізингу» та Примірний Договір надання послуги з фінансового лізингу; Правила «Про порядок

коштів у позику у тому числі на умовах фінансового кредиту» та Примірний Договір про надання коштів у позику у тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання

Надання Товариством фінансових послуг здійснювалося на підставі договорів, які відповідають вимогам внутрішніх правил надання фінансових послуг а також вимогам чинного законодавства України, які регулюють дані питання та містять посилання на внутрішні правила надання фінансових послуг.

Товариство на підставі Розпорядження Нацкомфінпослуг № 1462 від 21.08.2018р. отримало ліцензію з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання послуг з факторингу; надання послуг з фінансового лізингу.

На виконання вимог діючого законодавства України розроблені та затверджені Протоколом Загальних Зборів учасників ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» №2 від 25.04.2018р.:

- Правила надання послуг з факторингу та примірний Договір надання послуги з факторингу;

- Правила «Про порядок надання послуг з фінансового лізингу» та Примірний Договір надання послуги з фінансового лізингу;

- Правила «Про порядок надання коштів у позику у тому числі на умовах фінансового кредиту» та Примірний Договір про надання коштів у позику у тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності

Компанія в порядку, передбаченому Законом України «Про доступ до публічної інформації», надає доступ до інформації щодо своєї діяльності, розміщує інформацію, визначену у статтях 12 і 12¹ Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001 року 2664-III, та своєчасно, в повному обсязі здійснювало розкриття інформації, зокрема шляхом розміщення її на власному веб-сайті (<http://www.globalsplit.com.ua/>) в обсязі та порядку, встановлених Нацкомфінпослуг та забезпечувало її актуальність.

Прийняття рішень у разі конфлікту інтересів

У випадку конфлікту інтересів або заінтересованості окремих осіб у вчиненні правочину, рішення про вчинення такого правочину приймають загальні збори учасників, відповідно до п. 7.4.17 Статуту Товариства. В 2019 році в Товаристві випадків конфлікту інтересів аудитором не встановлено.

Відповідність приміщень, у яких здійснюється обслуговування клієнтів(споживачів) їх доступність для осіб з інвалідністю та інших мало-мобільних груп населення

Основний офіс Товариства знаходиться за адресою: 01133, м. Київ, вулиця Жилианська, будинок 5 Б, офіс 5.

Дане приміщення відповідає вимогам ДБН В.2.2-17:2006 «Будинки і споруди. Доступність будинків і споруд для мало мобільних груп населення», що документально підтверджено висновком експерта, гр. Каліченко С.Є., сертифікат Серія АЕ № 002805.

Внесення суб'єктом господарювання інформації про всі свої відокремлені підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань та до державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених законодавством

У Товариства станом на 31.12.2019 р. відсутні відокремлені підрозділи, інформацію про які необхідно вносити до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ.

Внутрішній контроль та внутрішній аудит

Проведення внутрішнього аудиту в Товаристві регламентується наступними документами:

Положення «Про службу внутрішнього аудиту» та Положення «Про систему внутрішнього аудиту», затверджені рішенням учасника ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» № 15/10-18 від 15.10.2018р. Система внутрішнього контролю фінансової установи визначає всі внутрішні правила та процедури контролю, запроваджені керівництвом Товариства.

Внутрішній контроль та внутрішній аудит фінансової компанії здійснюється належним чином відповідно до вимог діючого законодавства України.

Облікова та реєструюча система (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг

Товариство має в наявності комп'ютерну техніку, програмне забезпечення у вигляді комплексної автоматизованої системи 1С.8. та засоби зв'язку (телефон, Інтернет, електронну пошту). Для ведення обліку та звітності до Нацкомфінпослуг Товариством придбано право на безстрокове використання комп'ютерної програми «Delta M.Collection» (субліцензійна угода № 02/07-2019-СД від 02.07.2019 р.), що дає змогу забезпечити ведення обліку та реєстрацію операцій з надання фінансових послуг та виконання вимог щодо подання до Нацкомфінпослуг інформації, встановленої законодавством.

Зберігання грошових коштів і документів та наявність необхідних засобів безпеки

Компанія забезпечує зберігання документів з використанням необхідних засобів безпеки, зокрема: сейфи для зберігання документів, охоронна сигналізація в офісі Товариства.

Готівкових операцій в 2019 році Товариство не здійснювало.

Порядок формування статутного капіталу Товариства

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

Розмір статутного капіталу Товариства, відображений у фінансовій звітності, відповідає даним Статуту Товариства.

Статутний капітал був сплачений учасниками ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» (код ЄДРПОУ 41904846) виключно в грошовій формі станом на 01.01.2019 року та протягом 2019 року – не змінювався.

Дата платіжного доручення	Номер платіжного документа	Учасник	Банк	Сума, грн.
09.02.2018	квитанція №141858	Строїч Лариса Володимирівна	ПАТ «БАНК ВОСТОК»	1 000,00
16.04.2018	П/д № 3	ТОВ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ-С»	ПАТ «БАНК ВОСТОК»	4 499 170,00
16.05.2018	П/д № 6	ТОВ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ-С»	ПАТ «БАНК ВОСТОК»	600 830,00
Всього				5 101 000,00

Згідно договору КУПІЛІ-ПРОДАЖУ ЧАСТКИ У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» від 12 лютого 2018 року Строїч Ларисою Володимирівною було відчужено частку на користь ТОВ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ-С»;

Згідно ПРОТОКОЛУ №13/2 Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» від 13 лютого 2018 року було вирішено збільшити розмір Статутного капіталу Товариства до суми 5 101 000,00 грн.

До 16.12.2019 року учасником Товариства зі 100% володіння було ТОВ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ-С» (код ЄДРПОУ 41903926).

Відповідно до Договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі від 16.12.2019 р. частка в статутному капіталі Товариства від ТОВ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ-С» перейшла до громадянина України, Косогова Владислава Анатолійовича, (РНОКПП 2722208531). Протокол Загальних зборів учасників 16/12-19 від 16.12. 2019 р.

Станом на 31.12.2019 р. статутний капітал Товариства складається з частки, що повністю належить громадянину України, Косогову Владиславу Анатолійовичу (РНОКПП 2722208531) у розмірі 5 101 000 грн. (п'ять мільйонів сто одна тисяча) гривень та дорівнює 100% статутного капіталу Товариства.

Керівництво Товариства надало запевнення, що для формування статутного капіталу ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» учасниками не використовувалися векселі, кошти, отримані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи.

Джерела походження складових частин власного капіталу

Станом на 31.12.2019р. розмір власного капіталу Товариства становить 25 403,0 тис. грн. та його склад представлено наступним чином:

- зареєстрований (пайовий) капітал: 5 101,0 тис. грн. – сума зареєстрованого статутного (складеного) капіталу;
- капітал у дооцінках: 20193,0 тис.грн.- результат переоцінки майнових прав вимоги по кредитним договорам;
- нерозподілений прибуток: 109,0 тис. грн. – залишок нерозподіленого прибутку на 31.12.2019 року.

Методи оцінки справедливої вартості активів

Товариство застосовує методи оцінки справедливої вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, з максимальним використанням доречних відкритих вхідних даних та обмеженим використанням закритих вхідних даних.

Якщо справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок, включаючи математичні моделі, а також експертні оцінки.

У 2019 році Товариство провело оцінку справедливої вартості прав вимоги по кредитних договорах шляхом залучення суб'єкта господарювання – незалежного оцінювача, оскільки оцінка справедливої вартості майнових прав (прав вимоги по кредитним договорам) вимагає об'ємних математичних розрахунків із можливістю застосування різних методичних підходів та методів або їх комбінування із залученням незалежного оцінювача. Незалежний оцінювач: ТОВ «Центр Реджіо» (Код ЄДРПОУ 41215415). Договір №28.12.19 від 28.12.2019 р. Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності ФДМУ № 319/7 від 12.04.2017. Оцінювач: Антонова А.Б. Кваліфікаційне свідоцтво ФДМУ ЦМК № 658 від 06.12.2018. На підставі визначення ринкової вартості майнових прав, Товариством здійснено переоцінку (уцінку) портфеля кредитних договорів, що відображено в фінансовій звітності як зменшення капіталу в дооцінках.

Події після дати балансу.

Після звітної дати 31 грудня 2019 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.

Основні відомості про аудитора

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

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

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;

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

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Чередниченко Галина Василівна – Сертифікат аудитора № 002871, виданий рішенням АПУ від 02.07.96 № 46. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100276;

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 109/1 від 18.11.2019р.;

Дата початку проведення аудиту: 03.02.2019р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 21.04.2020р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «ОЛЕСЯ»
Сертифікат № 002871



Г.В.Чередниченко

Дата складання аудиторського висновку: 21.04.2020 року
м. Київ

Дата (рік, місяць, число)	2020	1	1
КОДИ			
8038200000			
240			
64.99			

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ" за ЄДРПОУ

Голосіївський р-н за КОАТУУ

Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. а. і. у. за КВЕД

9

вулиця ЖИЛЯНСЬКА, буд. 5 Б, оф. 5, м. КИЇВ, 01033 5940447

Баланс складено в грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
Баланс КС, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Баланс складено за методом "v" у відповідній клітинці):

Бухгалтерський облік:

Фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи:	1000	0	243
земельні ділянки	1001	0	254
інші нерухомі активи	1002	0	11
фінансові активи	1005	0	
інші активи	1010	15	33
інші активи	1011	15	43
інші активи	1012	0	10
інші активи	1015	0	
інші активи	1016	0	
інші активи	1017	0	
інші активи	1020	0	
інші активи	1021	0	
інші активи	1022	0	
інші активи	1030	5101	
інші активи	1035	0	
інші активи	1040	0	
інші активи	1045	0	
інші активи	1050	0	
інші активи	1060	0	
інші активи	1065	0	
інші активи	1090	0	
інші активи	1095	5116	276
II. Оборотні активи			
Залишки в банках	1100	2	32
Залишки в банках	1101	2	32
Залишки в банках	1102	0	
Залишки в банках	1103	0	
Залишки в банках	1104	0	
Залишки в банках	1110	0	
Залишки в банках	1115	0	
Залишки в банках	1120	0	
Залишки в банках	1125	0	
Залишки в банках	1130	0	
Залишки в банках	1135	0	
Залишки в банках	1136	0	
Залишки в банках	1140	2	1
Залишки в банках	1145	0	
Залишки в банках	1155	85019	25227
Залишки в банках	1160	0	
Залишки в банках	1165	63	2535
Залишки в банках	1166	0	
Залишки в банках	1167	63	2535
Залишки в банках	1170	0	
Залишки в банках	1180	0	
Залишки в банках	1181	0	

Залишок акцій (інших цінних паперів) належних виплат	1182	0	
Залишок грошових коштів	1183	0	
Залишок інших активів	1184	0	
Залишок інших активів	1190	0	
Залишок інших активів	1195	85086	27795
В. Інші активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	
Всього	1300	90202	28071

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Власний капітал (власний збиток)	1400	5101	5101
Залишок нерозподіленого статутного капіталу	1401	0	
Залишок грошових коштів	1405	74287	20193
Залишок інших активів	1410	0	
Залишок інших активів	1411	0	
Залишок інших активів	1412	0	
Залишок інших активів	1415	0	
Залишок інших активів (власний збиток)	1420	56	109
Залишок інших активів	1425	(0)	()
Залишок інших активів	1430	(0)	()
Залишок інших активів	1435	0	
Залишок інших активів	1495	79444	25403
II. Розподілені зобов'язання і забезпечення			
Залишок зобов'язань	1500	0	
Залишок зобов'язань	1505	0	
Залишок грошових коштів	1510	0	
Залишок зобов'язань	1515	2500	
Залишок зобов'язань	1520	0	
Залишок зобов'язань на користь персоналу	1521	0	
Залишок зобов'язань	1525	0	
Залишок зобов'язань	1526	0	
Залишок зобов'язань	1530	0	
Залишок зобов'язань	1531	0	
Залишок зобов'язань на користь власників акцій	1532	0	
Залишок зобов'язань	1533	0	
Залишок зобов'язань	1534	0	
Залишок зобов'язань	1535	0	
Залишок зобов'язань	1540	0	
Залишок зобов'язань	1545	0	
Залишок зобов'язань	1595	2500	0
III. Інші зобов'язання і забезпечення			
Залишок зобов'язань	1600	0	
Залишок зобов'язань	1605	0	2500
Залишок зобов'язань	1610	0	
Залишок зобов'язань	1615	1	133
Залишок зобов'язань	1620	12	11
Залишок зобов'язань	1621	12	11
Залишок зобов'язань	1625	0	
Залишок зобов'язань	1630	0	
Залишок зобов'язань	1635	0	
Залишок зобов'язань	1640	0	
Залишок зобов'язань	1645	0	
Залишок зобов'язань	1650	0	
Залишок зобов'язань	1660	7	22
Залишок зобов'язань	1665	0	
Залишок зобов'язань	1670	0	
Залишок зобов'язань	1690	8238	2
Залишок зобов'язань	1695	8258	2668
IV. Інші зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	
V. Інші зобов'язання, пов'язані з іншими видами діяльності	1800	0	
Всього	1900	90202	28071



Балашов Віталій Володимирович

Потоцька Олена Сергіївна

Квитанція № 2

ІДЕНТИФІКАТОР	41904846
НАЗВА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
ВІДПОВІДАЛЬНИЙ	Ф1. Баланс
РОК	Рік, 2019 р.
РОК	2019
МІСЦЕ ПОДАЧІ	Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
ДАТУ	27.02.2020
ЧАС	13:04:26
ІДЕНТИФІКАТОР	80382
ІДЕНТИФІКАТОР	9004875137
ІДЕНТИФІКАТОР	803820041904846S010011310000078122019.XML
ІДЕНТИФІКАТОР	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Електронні цифрові 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.
ІДЕНТИФІКАТОР	Центр обробки електронних звітів Держстату України

41904846

250357956

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. 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		
Чисті зароблені, валова сума	2011		
Чисті зароблені у перестраховування	2012		
Чисті зароблені незароблених премій, валова сума	2013		
Чисті зароблені перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Відсоток реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті зароблені збитки за страховими виплатами	2070		
Відсоток:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(0)	(0)
Відсоток (збиток) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Відсоток (збиток) від зміни інших страхових резервів	2110		
Чисті зароблені страхових резервів, валова сума	2111		
Чисті зароблені перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Чисті операційні доходи	2120	12756	1162
Відсоток:	2121		
збиток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
збиток від першого визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Відсоток від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Відсоток витрати	2130	(4507)	(692)
Відсоток на збут	2150	()	()
Відсоток операційні витрати	2180	(3228)	(424)
Відсоток:	2181		
збиток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
збиток від першого визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	5021	46
прибуток	2195	()	()
збиток	2200		
Відсоток від участі в капіталі	2220	94	12
Чисті фінансові доходи	2240		2510
Відсоток:	2241		
збиток від благодійної допомоги	2250	()	()
Відсоток витрати	2255	(5051)	()
Відсоток від участі в капіталі	2270	()	(2500)
Відсоток витрати	2275		
Відсоток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	64	68
прибуток	2295	()	()
збиток	2300	-11	-12
Відсоток (дохід) з податку на прибуток	2305		
Відсоток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	53	56
прибуток	2355	()	()
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зміна (зменш.) оборотних активів	2400		
Зміна (зменш.) фінансових інструментів	2405	-51669	74287
Зміна (зменш.) ринку	2410		
Зміна (зменш.) чистого доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Зміна (зменш.) доходу	2445	-2425	
Зміна (зменш.) доходу до оподаткування	2450	-54094	74287
Зміна (зменш.) доходу, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Зміна (зменш.) доходу після оподаткування	2460	-54094	74287
Зміна (зменш.) доходу (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-54041	74343

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Операційні витрати	2500	190	50
Витрати на оплату праці	2505	801	114
Витрати на соціальні заходи	2510	162	24
Витрати на	2515	21	
Витрати на амортизацію	2520	6561	928
Витрати на операційні витрати	2550	7735	1116

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		
Середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Середньорічний чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Витрати на одну просту акцію	2650		



Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Балашов Віталій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Потоцька Олена Сергіївна

(ініціали, прізвище)

Квитанція № 2

ПОД	41904846
ПРИЙМЦЬ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
П	Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
РІК	Рік, 2019 р.
	2019
НАПРЯМ	Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
ДАТУ	27.02.2020
ЧАС	13:07:07
ІДЕНТИФІКАТОР	80382
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004875282
ІДЕНТИФІКАТОР	803820041904846S010021310000079122019.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Електронні цифрові 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.
ПІДПИС	Центр обробки електронних звітів Держстату України

41904846

2536049710

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	1	1

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СІЛІТ"

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3

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:			
Від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Від отримання податків і зборів	3005		
Від частки податку на додану вартість	3006		
Від фінансування	3010		
Від отримання субсидій, дотацій	3011		
Від авансів від покупців і замовників	3015	2476	
Від повернення авансів	3020	671	7919
Від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Від операційної оренди	3040	15	53
Від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Від страхових премій	3050		
Від фінансових установ від повернення позик	3055	733	
Інші надходження	3095	16596	2023
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3067)	(8521)
Податків	3105	(626)	(86)
Витрачання на соціальні заходи	3110	(170)	(24)
Від зобов'язань з податків і зборів	3115	(226)	(36)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(214)	(36)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2114)	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	(725)
Інші витрачання	3190	(3717)	(11282)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10571	-10679
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200		2510
Необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	87	9
Дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	()	(5100)
Необоротних активів	3260	()	(15)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	87	-2596

Відомості у результаті фінансової діяльності

Відомості у результаті фінансової діяльності	3300		5101
Відомості у результаті фінансової діяльності	3305		9816
Відомості у результаті фінансової діяльності	3310	50	
Відомості у результаті фінансової діяльності	3340		
Відомості у результаті фінансової діяльності	3345	()	()
Відомості у результаті фінансової діяльності	3350	8236	1579
Відомості у результаті фінансової діяльності	3355	()	()
Відомості у результаті фінансової діяльності	3360	()	()
Відомості у результаті фінансової діяльності	3365	()	()
Відомості у результаті фінансової діяльності	3370	()	()
Відомості у результаті фінансової діяльності	3375	()	()
Відомості у результаті фінансової діяльності	3390	()	()
Відомості у результаті фінансової діяльності	3395	-8186	13338
Відомості у результаті фінансової діяльності	3400	2472	63
Відомості у результаті фінансової діяльності	3405	63	
Відомості у результаті фінансової діяльності	3410		
Відомості у результаті фінансової діяльності	3415	2535	63



Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Балашов Віталій Володимирович

(ініціали, прізвище)

Потоцька Олена Сергіївна

(ініціали, прізвище)

Квитанція № 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД	41904846
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
ВІДПОВІДАЛЬНИЙ ДОКУМЕНТ	Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
ПЕРІОД	Рік, 2019 р.
РІК	2019
СТАТУС ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
ДАТА ПРИЙОМУ	27.02.2020
ЧАС ПРИЙОМУ	13:06:35
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД	80382
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004875737
НАЗВА ФАЙЛУ	803820041904846S010030910000080122019.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Електронні цифрові 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.
ВІДПОВІДАЛЬНИЙ	Центр обробки електронних звітів Держстату України

41904846

2888304500

Дата (рік, місяць, число)

Код		
2020	1	1

за ЄДРПОУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5101	74287			56			79444
Випуск нових акцій:									0
Випуск облігової політики	4005								0
Випуск нових акцій	4010								0
Випуск нових акцій	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	5101	74287	0	0	56	0	0	79444
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					53			53
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110		-54094						-54094
Доходів (збитків) необоротних активів	4111								0
Доходів (збитків) фінансових інструментів	4112		-51669						-51669
Визначені курсові різниці	4113								0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								0
Чистий сукупний дохід	4116		-2425						-2425
Розподіл прибутку:									0
Виплати власникам (дивіденди)	4200								0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								0
Відрахування до резервного капіталу	4210								0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								0

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Витрати на	4225								0
Витрати на	4240								0
Витрати на	4245								0
Витрати на	4260								0
Витрати на	4265								0
Витрати на	4270								0
Витрати на	4275								0
Витрати на	4280								0
Витрати на	4290								0
Витрати на	4291								0
Витрати на	4295	0	-54094	0	0	53	0	0	-54041
Витрати на	4300	5101	20193	0	0	109	0	0	25403



Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Балашов Віталій Володимирович

(прізвище)

Потоцька Олена Сергіївна

(прізвище)

Квитанція № 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД	41904846
ПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
ВІДПОВІДАЛЬНИЙ ДОКУМЕНТ	Ф4. Звіт про власний капітал
ПЕРІОД	Рік, 2019 р.
РОК	2019
СТАТУС ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
ДАТА ПРИЙОМУ	27.02.2020
ЧАС ПРИЙОМУ	13:06:42
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД	80382
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004875825
НАЗВА ФАЙЛУ	803820041904846S010400810000081122019.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Електронні цифрові 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.
ВІДПОВІДАЛЬНИЙ	Центр обробки електронних звітів Держстату України

41904846

320131518

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СПЛІТ»

Код ЄДРПОУ: 41904846

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

п/р 26506026195501 в АТ «Альфа-Банк», МФО 300346

тел. +38 093 594 04 47

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ»

СТАНOM НА КІНЕЦЬ ДНЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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, організацію 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 31.12.2019 року складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Визначена Облікова політика Товариства застосовується при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконало оцінку відображених у фінансової 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 СПЛІТ» 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 учасників, 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 Товариства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається з відповідним 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 звичайному 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 **прозорості, доречності, вірогідності і порівнянності**. 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 – кожен 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 текстову 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 Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі складною політичною та економічною ситуацією в країні. Поліпшення економічної ситуації в Україні в більшій мірі буде залежати від ефективних фіскальних та інших заходів, які буде здійснювати уряд України. В цей же час не існує чіткого уявлення того, які заходи буде вживати уряд України для подолання кризи. Тому неможливо достовірно визначити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру його операцій із споживачами і постачальниками. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства і здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами у міру настання термінів їх погашення. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коректування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і 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.

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 виконання 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 імовірність 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 6000 гривень.

Придбані (створені) необоротні активи зараховуються на баланс банку 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

грам, 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 6000 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 приймають 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 аренда – це будь-яка аренда, крім фінансової.

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

Товариство виступає орендарем офісного приміщення, аренда є операційною.

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 списування запасів за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО)

Запаси, які не можуть приносити економічні вигоди у майбутньому, визнаються невідповідними 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

і) *непохідним* інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, або

і) *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 варанти 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

оговірні 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 другої сторони (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 - торгіву 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 торгіву 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, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити. Ці інструменти обліковуються за собівартістю за зрахуванням 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 взятє 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 урахування 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, включеними до будь-якої групи, не може перевищувати 5 відсотків від загальної суми боргу за відповідною групою);

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

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

$CR_{\text{груп}}$ – 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;

$PD_{\text{груп}}$ – коефіцієнт імовірності дефолту боржників, включених до групи фінансових активів

$LGD_{\text{груп}}$ – 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 с 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	2005	1	1	0,1	0,05	0,5	0,5
2	2006	0,5	0,5				
3	2007	0,5	0,5				
4	2008	0,1	0,1				
5	2009	0,1	0,1				
6	2010	0,1	0,1				
7	2011	0,07	0,07				
8	2012	0,07	0,07				
9	2013	0,07	0,07				
10	2014	0,05	0,05				
11	2015	0,05	0,05				
12	2016	0,05	0,05				
13	2017	0,025	0,025				
14	2018	0,025	0,025				
15	2019	0,025	0,025				
16	2020	0,01	0,01				
17	2021	0,01	0,01				
заставою за якими є транспортні засоби (містознаходження не підконтрольні території України)							
18	-	1	1	1	1	1	1

Нарахування суми резерву зменшення корисності активів відображати 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:

- а) заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
- б) прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- в) прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- г) 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 діяльності, 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, зобов'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, перекласифікуються 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 вимогу у разі відступлення права вимоги дебіторської заборгованості по операціях факторингу;
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання процентів.

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:

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

При розкритті інформації щодо помилок, припущених у попередні періоди:

- 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;
- 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:

- якщо це вимагається стандартом або тлумаченням;
- якщо зміни призведуть до адекватнішого відображення подій чи операцій у фінансових звітах Компанії.
- 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:

- причини зміни;
- суму коригування у поточному періоді та кожному періоді, відображеному в звітності;
- суму коригування, пов'язану з періодами, що передують періодам, включеним до порівняльної інформації; та
- 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:

- 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;
- основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- 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.

За офіційними даними Державної служби статистики України рівень інфляції у 2017 році – 13,7%, у 2018 році – 9,8% а в 2019 році – 4,1% тобто економіка України з 2017 року почала виходити зі стану інфляційних процесів та продовжувала цей процес упродовж 2019 року.

Згідно прогнозу НБУ зростання цін в 2020 році - 5,5% на кінець року, та в 2021-2022 роках споживча інфляція буде знижуватися й надалі - до межі цільового діапазону $5\% \pm 1$.

Товариство вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, тому Товариство не проводило перерахунок фінансової звітності за 2019 рік.

II. ПОЯСНЕННЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Баланс

Нематеріальні активи

На балансі Товариства на 31.12.2019 року обліковуються об'єкт за первісною вартістю 254 тис.грн, а саме право на використання копії КІП "DELTA M.Collection, залишкова вартість становить 243 тис. грн.

Основні засоби

На балансі Товариства на 31.12.2019 року обліковуються об'єкти за первісною вартістю 43 тис.грн, а саме Багато-функціональний пристрій KYOCERA ECOSYS M3145dn, 2 шт; Ноутбук HP 250 G7 (7Q67ES) Dark Ash Silver які були придбані протягом 2018-2019 рр, залишкова вартість становить 32 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Товариством до складу іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року у загальному розмірі 25 233 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 розмірі у кількості 2157 договорів та у розмірі 28 819 тис.грн.
- нарахованого резерву зменшення корисності активів за договорами факторингу у розмірі 3 651 тис. грн.
- перерахованих авансів за договором оренди приміщення у розмірі 40 тис. грн.
- перерахованих авансів за річну аудиторську перевірку у розмірі 13 тис. грн.
- перерахованих авансів за договором охорони у розмірі 1 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги Інтернет у розмірі 3 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги пошуку персоналу у розмірі 1 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги Ліга-закон у розмірі 6 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги оцінки майна у розмірі 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 2019 р. залишок грошових коштів становить:

- 12 тис. грн.: в на поточному рахунку ПАТ "АЛЬФА-БАНК;
- 8 тис. грн.: в на депозитному рахунку ПАТ "АЛЬФА-БАНК;
- 2 515 тис. грн., в ПАТ "УКРЕКСІМБАНК

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 2019 року – Косогов В. А. (РНОКПП 2722208531).

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал становить 5101 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2019 року капітал у дооцінках становить 20193 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2019 року нерозподілений прибуток Товариства становить 109 тис. грн.

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить 25403 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам к розміру власного капіталу фінансових установ (не менше 5 млн. грн.), що встановила Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Поточні зобов'язання і забезпечення

До складу поточних зобов'язань у загальному розмірі 2500 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року Товариством включені короткострокові векселі видані.

Поточна кредиторська заборгованість

Товариством до складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року у загальному розмірі 138 тис. грн. включені суми:

- кредиторська заборгованість за договором надання послуг з ФОП Махмудова О.С. у розмірі 126 тис. грн;
- кредиторська заборгованість за надання нотаріальних послуг приватного нотаріуса Пірха І.С. у розмірі 2 тис грн;
- кредиторська заборгованість за комунальні послуги ОСББ «Дім» 2 тис грн;
- кредиторська заборгованість за договором надання послуг Ліга Закон 6 тис грн.

2.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи становлять 12741 тис. грн. та складаються з отриманих доходів від погашення боржниками кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги за факторинговими операціями у розмірі 12741 тис. грн. та доходу від оренди у розмірі 15 тис. грн.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Товариства за 2019 рік становлять 4497 тис. грн., та складаються з:

- витрат на оплату праці та соціальні заходи, податки та збори зв'язані з оплатою праці - 962 тис.грн.
- витрати з нотаріальні дій, судових витрат, зборів виконавчих органів, зняття обтяжень, та інші витрати пов'язане з виконавчим впровадженням - 1235 тис.грн.
- витрати з оренду приміщення, експлуатаційні, комунальні послуги - 442 тис.грн.
- витрати на аудит, за інформаційно-консультаційні послуги - 188 тис.грн.
- витрати на інформаційне забезпечення діяльності, послуги зв'язку та інтернету - 9 тис.грн.
- витрати на розрахунково-касове обслуговування, депозитарні послуги - 101 тис.грн.
- матеріальних витрат з придбання канцелярських та господарських товарів, комп'ютерних аксесуарів та оргтехніки - 221 тис.грн.
- юридичні послуги та послуги по роботі з боржниками - 1328 тис.грн.
- витрати на амортизацію основних засобів 11 тис грн.

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати Товариства за 2019 рік становлять 3238 тис. грн., та складаються з витрат на створення резерву від зменшення корисності активів по факторинговим операціям у розмірі 3228 тис грн та амортизації нематеріальних активів у розмірі 10 тис грн

Інші фінансові доходи

У складі статті інші фінансові доходи за 2019 рік відображено доходи за нарахованими процентами по депозитним вкладом у розмірі 87 тис. грн та отриманими відсотками за виданими позиками у розмірі 7 тис грн загальною сумою 94 тис грн

Витрати від участі в капіталі

У складі статті витрати від участі в капіталі Товариством за 2019 рік відображений результат від реалізації частки в статутному фонді ТОВ «ГЛОБАЛ ІНВЕСТ С» у розмірі 5051 тис.грн.

Фінансовим результатом до оподаткування Товариства за 2019 рік є прибуток, який складає 64 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток складають 11 тис.грн.

Чистий фінансовий результат

Чистий прибуток складає 53 тис. грн.

Сукупний дохід

Для визначення справедливої вартості майнових прав вимоги по кредитним договорам у кількості 2157 одиниць станом на 31 грудня 2018 року Товариством було проведено незалежну оцінку активів, яку здійснило ТОВ «ЦЕНТР РЕДЖІО» (код ЄДРОПОУ 41215415) згідно діючого Сертифікату суб'єкта оціночної діяльності ФДМУ № 319/17 від 12 квітня 2017 р.

За результатами переоцінки уцінка фінансових активів складає 51 669 тис. грн.

Сукупний дохід складає -51616 тис. грн.

2.3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів за 2019 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 2019 році склали 20491 тис. грн., які складаються з:

- надходжень від погашення боржниками кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги за факторинговими операціями у розмірі 16430 тис. грн.
- надходжень від повернення авансів, гарантійних внесків – 671 тис. грн.,
- надходжень від відступлення вимог – 2476 тис. грн.,
- надходження від суборенди майна – 15 тис. грн.
- надходження від повернення позик – 733 тис. грн.
- надходження від боржників за зняття обтяження – 166 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2019 році склали 9920 тис. грн., які складаються з:

- сплату згідно договорами відступлення прав вимоги - 2707 тис. грн.,
- сплата гарантійних внесків для прийняття участі в електронних аукціонах – 531 тис. грн.,
- витрачення на оплату послуг з оренди майна, експлуатаційних та комунальних витрат, надання аудиторських висновків, переоцінки активів Товариства та заставного майна, на інформаційне забезпечення діяльності, передплату на періодичні видання, послуги зв'язку та Інтернету витрат з нотаріальні дій, та інші витрати пов'язане з виконавчим впровадженням та інше у розмірі 2117 тис. грн.
- витрачання на оплату праці у розмірі 626 тис. грн.;
- витрачання на соціальні заходи пов'язані з оплатою праці у розмірі 170 тис. грн.;
- витрачання на зобов'язання з податків і зборів пов'язаних з оплатою праці у розмірі 214 тис. грн.
- витрачання на РКО у розмірі 101 тис. грн.
- витрачання на податок з прибутку 12 тис. грн.
- витрачання на юридичні послуги та послуги по роботі з боржниками - 1328 тис. грн.
- витрачання на повернення отриманих авансів 2114 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав 10571 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 2019 році склали 87 тис.грн, що є надходженням від отриманих відсотків

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав 87 тис. грн.

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

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2019 році склали 50 тис. грн., а саме надходження від продажу частки в капіталі.

Сукупні витрати від фінансової діяльності у 2019 році склали 8236 тис. грн., які були витрачені на погашення позик отриманих Товариством у 2018 році.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності склав -8186 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2019 рік склав 2472 тис.грн, залишок коштів на кінець 2018 року становить 2535 тис грн.

2.4 Звіт про власний капітал

Статутний капітал (zareestrovaniy kapital) Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 5101 тис. грн.

Капітал у дооцінках станом на 31 грудня 2019 року складає 20193 тис. грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 109 тис. грн.

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить 25403 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 (курсових) 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 2019 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 2019 р.:

- повернення позики Генерального директора Товариства Балашова В.В. у загальній сумі 2161 тис. грн., залишку заборгованості на 31.12.2019 немає;
- повернення позики кінцевого бенефіціара Товариства Косогової О.О. у загальній сумі 4900 тис. грн., залишку заборгованості на 31.12.2019 немає;

2.8 Судові справи та претензії

У ході звичайної діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. Процесуальні дії, передбачені законодавством України відносно справ, щодо стягнення боргів за придбаними фінансовими активами у вигляді кредитної заборгованості здійснюються послідовно та на 31 грудня 2019 р. перебувають у наступних стадіях:

- на стадії претензійного провадження – 565 справи;
- на стадії виконавчого провадження – 1402 справ;
- на стадії судового провадження – 190 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 перекручення даних фінансової звітності	Ні

Після звітної дати 31 грудня 2019 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 24 лютого 2019 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



В.В. Балашов

О.С. Потоцька

В цьому документі пропонується,
пронумеровано та скріплено відбитком
печатки 48 (сорок вісім) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
Аудитор
ТОВ «АФ «Олеся»

Г.В. Чернішук

