

ТОВ "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "SOVA"
"AUDIT COMPANY "SOVA" LTD
Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно - Слобідська,
б. 10 оф. 137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88



AUDITING COMPANY
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD
Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno - Slobidska str.
h. 10, of. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88

[http:// www.sova-audit.com](http://www.sova-audit.com)

ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTI
Незалежного практикуючого фахівця
щодо річних звітних даних (даних звітності)
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГЛОБАЛ СПЛІТ»
за 2025 рік
(станом на 31 грудня 2025 року)

Керівництву та учасникам
ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ»

Національному банку України

Ідентифікація рівня впевненості

Це завдання є завданням з наданням обґрунтованої впевненості.

Ідентифікація та опис інформації з предмета завдання

Ми здійснили виконання завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, щодо річних звітних даних (даних звітності) та оцінки окремих статей активів фінансової компанії, Товариства з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ СПЛІТ» (код згідно з ЄДРПОУ #1904846) (далі – Товариство), за 2025 рік / станом на 31 грудня 2025 року, у відповідності до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, а також вимог чинного законодавства України.

Метою завдання є надання обґрунтованої впевненості щодо відповідності річних звітних даних (даних звітності) за 2025 рік/станом на 31 грудня 2025 року Товариства вимогам Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, які затверджені Постановою Правління Національного банку України № 123 від 25 листопада 2021 року (далі – Правила № 123) та підтвердження оцінки окремих статей активів Товариства відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка передбачена «Положенням про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг», затверджених Постановою Правління Національного банку України № 199 від 29 грудня 2023 року (далі - Положення № 199).

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що завдання з надання впевненості, виконане згідно з Міжнародним стандартом завдань з

надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» завжди виявить суттєву невідповідність, якщо вона існує. Невідповідність може бути результатом шахрайства або помилки; вона вважається суттєвою, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вона може впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цих Річних звітних даних та/або оцінки окремих статей активів Товариства.

Річні звітні дані (даних звітності), що додаються та є предметом завдання з надання впевненості, складаються з:

- FRO Дані фінансової звітності станом на 01.01.2026;
- FR1 Дані консолідованої фінансової звітності станом на 01.01.2026;
- LRF01 Дані регуляторного балансу на 01.01.2026;
- LRF02 Дані про позабалансові зобов'язання на 01.01.2026;
- LRF04 Дані про дебіторську та кредиторську заборгованість станом на 01.01.2026;
- LRF05 Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 01.01.2026;
- LRF06 Дані про субординований борг фінансової компанії станом на 01.01.2026;
- LRF07 Дані про залучені кошти станом на 01.01.2026;
- LRF08 Дані про структуру інвестицій фінансової компанії станом на 01.01.2026;
- LRG01 Дані про договори та операції за гарантіями станом на 01.01.2026;
- LRG02 Дані про портфель за зобов'язаннями за наданими гарантіями станом на 01.01.2026;
- LRI01 Дані про договори та операції факторингу станом на 01.01.2026;
- LRL01 Дані про договори та операції фінансового лізингу станом на 01.01.2026;
- LRN01 Дані про великі ризики фінансової компанії за гарантіями станом на 01.01.2026;
- LRN02 Дані про компенсації та дорогоцінні метали станом на 01.01.2026;
- LRR01 Дані про договори та операції за наданими кредитами станом на 01.01.2026;
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Застосовані критерії

Критерії, за допомогою яких було оцінено річні звітні дані (дані звітності), містяться у Правилах № 123 та полягають у підтвердженні достовірності Річних звітних даних, а саме того, чи складені вони на підставі даних бухгалтерського обліку, управлінського, персоналізованого обліку, даних обліково-реєструючих систем, даних про здійснені операції за відповідний період і містять показники діяльності, що не суперечать один одному та є порівняними, у відповідності до вимог Національного банку України щодо порядку формування показників звітності, який розміщено на сторінці офіційного Інтернет-представництва Національного банку України в розділі «Статистика/Організація статистичної звітності/Реєстр показників звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг».

Критерії щодо оцінки окремих статей активів Товариства визначені у Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Обмеження щодо розповсюдження

Оскільки застосовані критерії, визначені у Правилах № 123, розроблені Національним банком України з регуляторними цілями, попереджаємо, що інформація з предмета завдання може не підходити для іншої мети.

Цей Звіт складений виключно для надання до Національного банку України, в результаті чого він не може використовуватися для інших цілей і не може бути розповсюдженим між іншими сторонами, ніж Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ СПЛІТ» або Національний банк України.

Відповідальність сторін

Управлінський персонал несе відповідальність за складання звітних даних, відповідно до чинного законодавства України та Правил № 123, та за такий внутрішній контроль, який він вважає необхідним для складання звітних даних, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Управлінський персонал несе відповідальність за наявність суттєвих невідповідностей між інформацією у річних звітних даних фінансової установи, підготовлених відповідно до вимог «Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», затвердженого Постановою Національного банку України від 25.11.2021 № 123, щодо якої надається впевненість, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національного банку України.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки з обґрунтованою впевненістю щодо відповідності річних звітних даних фінансової компанії, які подаються до Національного банку України, - вимогам Правил № 123, та підтвердження оцінки активів згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності - на основі результатів проведеної нами перевірки.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї інформації.

Ми виконали наше завдання з надання впевненості відповідно до Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (надалі – МСЗНВ 3000).

Цей стандарт вимагає від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання завдання для отримання достатніх і прийнятних доказів для того, щоб надати висновок, призначений підвищувати ступінь довіри користувачів, інших ніж відповідальна сторона, до інформації, наведеної у Звітних даних компанії за відповідними критеріями.

Виконуючи завдання з надання впевненості відповідно до вимог МСЗНВ 3000, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Аудиторська фірма дотримується вимог Міжнародного стандарту управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» і Міжнародного стандарту управління якістю 2 «Перевірки якості завдання» та, відповідно, розробила, впровадила та використовує комплексну систему управління якістю для проведення аудитів та виконання фірмою інших завдань щодо надання впевненості і супутніх послуг, яка забезпечує фірмі обґрунтовану впевненість в тому, що:

фірма і її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог;

звіти із завдань, що надаються фірмою або партнерами із завдань, є належними та доречними в даних обставинах.

Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Інші питання

Наша думка щодо річної фінансової звітності Товариства за 2025 рік міститься у нашому звіті незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ СПЛІТ» за 2025 рік / станом на 31 грудня 2025 року.

Огляд виконаної роботи

Відповідність річних звітних даних Товариства вимогам Правил № 123

Завдання передбачало виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо того, чи складені дані звітності на підставі даних бухгалтерського, управлінського, персоналізованого обліку, даних обліково - реєструючих систем учасника ринку небанківських фінансових послуг та даних про здійснені операції за відповідний період, та чи містять вони показники діяльності, що не суперечать один одному та є порівняними.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, які передбачали: отримання розуміння предмету перевірки та інших обставин завдання, у тому числі внутрішнього контролю; оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення інформації про предмет перевірки; дії у відповідь на оцінені ризики, в тому числі розробку відповідних аудиторських процедур; виконання подальших процедур, які передбачали перевірку, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; оцінку достатності та відповідності отриманих доказів.

Підтвердження оцінки активів небанківської фінансової установи відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, з урахуванням вимог Положення № 199.

Завдання передбачало виконання аудитором процедур для отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо того, чи проведена належним чином оцінка окремих статей активів, визначених Положенням № 199, які відображені у фінансовій звітності Товариства за 2025 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності для висловлення думки щодо розкриття інформації у річних звітних даних небанківської фінансової установи.

Вибір процедур залежав від статей активів, які відображені у фінансовій звітності Товариства за 2025 рік та за якими проведено підтвердження їх оцінки.

Планування та виконання аудиторських процедур здійснено у обсязі, необхідному для забезпечення одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів, необхідних для формування обґрунтованої впевненості аудиторів щодо предмета завдання.

З урахуванням встановленого у відповідності до вимог Положення № 199 нами визначено перелік статей активів, що підлягали підтвердженню їхньої оцінки, а саме: грошові кошти та їх еквіваленти; дебіторська заборгованість, активи з права користування, - та були проведені наступні аудиторські процедури:

для статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» – проведено оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки; здійснено аналіз дотримання вимог законодавчих та нормативних актів; досліджено наявність та ефективність системи внутрішнього контролю; розроблено й виконано процедури по суті (включаючи процедуру зовнішнього підтвердження); розглянуті та проаналізовані - угоди, первинні документи обліку та документи щодо проведеної річної інвентаризації; виконані подальші процедури, які передбачали перевірку, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; здійснено оцінку достатності та відповідності отриманих доказів.

Грошові кошти є фінансовим активом, які відображаються в балансі Товариства як поточні активи. У складі грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2025 року відображені грошові кошти в національній валюті на рахунках Товариства в банках. Обмежень на використання грошових коштів у Товариства немає.

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів

здійснена за справедливою вартістю. Справедлива вартість на дату оцінки відповідає номінальній сумі облікованих грошових коштів на рахунках в:

ПАТ «Приватбанк» рейтинг стійкості 4,04;

АТ «СЕНС Банк» рейтинг стійкості 3,43;

та АТ «Ощадбанк» рейтинг стійкості 3,65.

Ризик дефолту за даними активами оцінюється Керівництвом як мінімальний.

На цій підставі ризик втрати коштів через банкрутство банків не враховувався.

Товариство не формувало резерв збитків на грошові кошти, розміщені в банківських установах.

Результати виконаних аудиторських процедур підтверджують відповідність оцінки та відображення грошових коштів у фінансовій звітності Товариства за 2025 рік вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

для статті «Дебіторська заборгованість» - вивчено та проаналізовано на відповідність МСФЗ облікові підходи та судження, встановлені у обліковій політиці Товариства, проведено оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки; здійснено аналіз дотримання вимог законодавчих та нормативних актів; досліджено наявність та ефективність системи внутрішнього контролю; проведено тестування програмного забезпечення в частині обліку боржників та проведених розрахунків; досліджено на відповідність вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» розрахунок резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків; розроблено й виконано процедури по суті (включаючи процедури зовнішнього підтвердження); розглянуті та проаналізовані - договори, первинні документи обліку та документи щодо проведеної річної інвентаризації; виконані подальші процедури, які передбачали перевірку, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; здійснено оцінку достатності та відповідності отриманих доказів.

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 (МСФЗ 9) «Фінансові інструменти» - безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти. Довгострокова дебіторська заборгованість у товариства відсутня.

Для облікових та управлінських цілей поточна дебіторська заборгованість Товариства поділяється на:

заборгованість з нарахованих доходів;

інша поточна дебіторська заборгованість, яка включає придбані кредитно-знецінені фінансові активи для одержання договірних грошових потоків.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання поточна дебіторська заборгованість за придбаними кредитно-знеціненими фінансовими активами відображається за амортизованою вартістю. Резерв очікуваних кредитних збитків формується за критеріями, визначеними окремим документом Товариства «Методика розрахунку суми резервів на покриття можливих втрат за операціями факторингу». Товариство аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення шоквартально. Якщо у Товариства існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість не буде відшкодована, Товариство створює відповідний резерв на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості. У залежності від умов договорів, строків і сум грошових коштів, отриманих в ході погашення зазначених сум Товариство створює резерв на знецінення по кожному боржнику.

Результати виконаних аудиторських процедур підтверджують відповідність оцінки та відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності Товариства за 2025 рік вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

для статті «Активи з правом користування» - нами досліджено наявність та ефективність системи внутрішнього контролю; вивчено та проаналізовано на відповідність МСФЗ 16 «Оренда», проведено оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення внаслідок

шахрайства чи помилки; здійснено аналіз дотримання вимог законодавчих та нормативних актів; облікові підходи та судження встановлені у обліковій політиці Товариства; розглянуті та проаналізовані - угоди, первинні документи обліку та документи щодо проведеної річної інвентаризації; проведено перерахунок розміру активу з права користування та суми оцінки орендного зобов'язання; виконані подальші процедури, які передбачали перевірку, перерахунок, підтвердження, аналітичні процедури та запити; здійснено оцінку достатності та відповідності отриманих доказів.

ТОВ «ГЛОБАЛ СППТ» у 2025 році використовувало приміщення офісу на правах операційної оренди. Протягом 2025 року діяли такі договори оренди: № 01/09-2024 від 01 вересня 2024 року, термін закінчення 31 серпня 2025 року; № 01/09-2025 від 01 вересня 2025 року, термін закінчення 31 грудня 2025 року. На момент складання звітності термін дії договору оренди, що не перевищував 12 місяців, - закінчився.

Використовуючи тлумачення МСФЗ 16, наведені нижче, Товариство вирішило не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда» до даної оренди, не створювати активи у формі права користування та орендні зобов'язання за договорами оренди, строк яких на дату початку оренди не перевищує 12 місяців (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди:

Товариством не було здійснено вдосконалень орендованого майна;

Витрати, пов'язані з припиненням оренди, є не суттєвими: наразі спостерігається перенасичення ринку пропозиціями щодо оренди офісів, тож пошук нового орендодавця не передбачає суттєвих витрат на виявлення подібного активу та витрат на переговори;

Базовий актив не є спеціалізованим, має достатньо відповідних альтернатив.

Результати виконаних аудиторських процедур підтверджують відповідність оцінки та відображення активів з правом користування у фінансовій звітності Товариства за 2025 рік вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дані про фактичний розмір доходів, отриманих фінансовою компанією, у розрізі видів таких доходів, визначених за даними річної регуляторної звітності

Для підтвердження розміру доходів фінансової компанії нами було проведено оцінку ризиків можливого суттєвого викривлення інформації щодо доходів внаслідок шахрайства чи помилки; здійснено аналіз дотримання Товариством вимог законодавчих та нормативно-правових актів щодо формування та відображення доходів; досліджено порядок ведення бухгалтерського обліку доходів та функціонування відповідних заходів внутрішнього контролю; здійснено аналіз облікової політики Товариства щодо визнання та оцінки доходів на відповідність вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності;

розроблено та виконано процедури по суті щодо підтвердження повноти, точності та належності відображення доходів у бухгалтерському обліку та регуляторній звітності; проаналізовано договори, первинні документи, бухгалтерські регістри та інші документи, що підтверджують виникнення та облік доходів Товариства; виконано аналітичні процедури, перевірки, зіставлення та інші процедури підтвердження інформації щодо видів та сум доходів; здійснено оцінку достатності та належності отриманих доказів для формування висновку за результатами виконаного завдання.

Доходи Товариства сформовані відповідно до характеру здійснюваної діяльності та включають, зокрема:

дохід від надання фінансових послуг: факторинг інший, ніж класичний - 38 721 тис. грн.

дохід від надання фінансових послуг: надання коштів та банківських металів у кредит - 1 336 тис. грн.

дохід від коштів та їх еквівалентів, розміщених у банках - 450 тис. грн.

За результатами проведених процедур встановлено, що дані щодо фактичного розміру доходів, отриманих Товариством у звітному періоді, у розрізі видів таких доходів, визначених відповідно до даних річної регуляторної звітності, в усіх суттєвих аспектах

відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, показникам фінансової звітності, складеній відповідно до вимог МСФЗ, первинним документам та реєстрам бухгалтерського обліку, даним річної регуляторної звітності, поданої до Національного банку України.

Висновок

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо показників річних звітних даних Товариства з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ СПЛІТ» станом на 31.12.2025. На нашу думку, Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ СПЛІТ» при складанні річних звітних даних (даних звітності) фінансової компанії за 2025 рік/станом на 31 грудня 2025 року дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України № 123 від 25 листопада 2021 року.

Інформація Товариства, що міститься у файлах річних звітних даних викладена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає критеріям, встановленим Правилами № 123.

Ми підтверджуємо, що Товариство здійснило оцінку активів, відображених у річних звітних даних (даних звітності) за 2025 рік/станом на 31 грудня 2025 року у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, за статтями: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та орендні операції згідно МСФЗ 16 «Оренда».

Проведена товариством оцінка даних активів, дані про фактичний розмір доходів, отриманих фінансовою компанією, у розрізі видів таких доходів, визначених за даними річної регуляторної звітності не містять суттєвих викривлень та відповідають вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності, даним бухгалтерського обліку та даним фінансової звітності Товариства за 2025 рік та здійснена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інша інформація

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «SOVA» «AUDIT COMPANY «SOVA» LTD;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32825565;

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

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності <https://sova-audit.com/>;

Електронна адреса: auditsova.kiev@gmail.com;

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 3391;

Дата внесення реєстрової інформації у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 25.10.2018;

Дата внесення реєстрової інформації до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 27.01.2022;

Дата внесення реєстрової інформації до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 04.02.2022;

Аудитори, що брали участь у перевірці: Чередниченко Галина Василівна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100276;

Дата внесення реєстрової інформації: 08.10.2018.

Основні відомості про умови договору на виконання завдання з надання впевненості

Дата та номер договору: Договір № 362 від 18.05.2026.

Дата початку виконання завдання: 18.05.2026.

Дата закінчення виконання завдання: 27.05.2026.

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«SOVA» «AUDIT COMPANY
«SOVA» LTD



Г.В.Чередниченко

Дата складання звіту з надання впевненості: 27.05.2026.

м. Київ

Дані фінансової звітності
 складені на 01.01.2025 року
 Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"**

(займаючого)
Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Середня кількість працівників

13

Код форми звітності

1

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Незавершені активи	1000	382756	123556	1
первісна вартість	1001	26978756	26978756	1
накопичена амортизація	1002	26596000	26855200	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основа засобів	1010	13317460	142497024	1
первісна вартість	1011	29518760	241622860	1
знос	1012	16201300	99125836	1
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомісті	1016	-	-	
знос інвестиційної нерухомісті	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (Стандарт 1) / Довгострокові фінансові інвестиції (Стандарт 25)	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фонду	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1092	-	-	
Усього за розділом I	1095	13760210	142616580	1
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Виробничі запаси	1101	-	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція / Готова продукція, що входить до запасів (Стандарт 25)	1103	-	-	
Товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестраховиків	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	300	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	6803174	118482395	1
дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інші поточні дебіторська заборгованість (Стандарт 1) / поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 25)	1155	6597607233	9183391998	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	522058923	491779214	1
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	522058922	491779214	1
Витрати майбутніх періодів	1170	823509	3395000	1
Частина перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах малихмих виплат	1182	-	-	
резервах виробничих сумнів	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	1227203829	9797048607	1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-	1
Баланс	1300	2140913745	930669187	1

Генеральний директор
 ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балацький

**ЗГІДНО З
 ОРИГІНАЛОМ**



Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал (Стандарт 1) / У статуті (Стандарт 25)	1400	510100000	510100000	1
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	6423046416	8193665025	1
Додатковий капітал	1410	-	900000000	1
Емісійний дохід	1411	-	-	
Позитивні курсові різниці	1412	-	-	
Резервовий капітал	1415	-	-	
Неорозрахований прибуток (неоформлений збиток)	1420	111875262	171191329	1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	7045021678	9774956554	1
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Повільні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Висхідні доходи	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв аварійних премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Привокний фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату дані-погу	1545	-	-	
Усього довгострокових зобов'язань і забезпечення (Стандарт 1) / довгострокові зобов'язання, ціліве фінансування та забезпечення (Стандарт 25)	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі заборговані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	72600995	137434217	1
розрахунками з бюджетом	1620	12952170	19772170	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	12952170	19772170	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
поточна кредиторська заборгованість за одержаними позичками	1635	-	-	
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	9121844	5980565	1
Довідок майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	1297058	1525681	1
Усього за розділом III	1695	98972097	164712633	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
V. Чиста партія акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	
Баланс	1900	7140943745	9939669187	1

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	38783600	1
Чисті заробітні страхові премії	2010	-	-	
Премії підписок, валової суми	2011	-	-	
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-	
Зміна резерву незароблених премій, валової суми	2013	-	-	
Зміна частин перестрахованих у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	45764517	1
Чисті доходи збитки за страховими випадками	2070	-	-	
Валовий прибуток	2000	-	-	
збитки	2095	-	6580917	1
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань і забезпечення	2100	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Епліт»



В.В. Балацький

Зміна інших страхових резервів, залова сума	2111	-	-	
Зміна частки перестраховників в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	3872120752	3589352553	1
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
Дохід від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
Дохід від використання кошти, збільшених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(3291982454)	(2526507610)	1
Витрати на збут	2150	(-)	(-)	
Інші операційні витрати	2180	(679641120)	(987461143)	1
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	
Витрати від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	48402883	1
збиток	2195	(99302822)	(-)	1
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	178991289	23553618	1
Інші доходи	2240/ 2160	-	-	
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)	
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270/ 2165	(-)	(-)	
Прибуток (збиток) від зміни індексу на монетарні статті	2275	-	-	
Разом доходи	2280	-	-	
Разом витрати	2285	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (Стандарт 1) / фінансовий результат до оподаткування (Стандарт 25)	2290	7088467	71956501	1
збиток	2295	(-)	(-)	
Витрати (дохід) податку на прибуток (Стандарт 1) / податок на прибуток (Стандарт 25)	2300	(19772200)	(12919861)	1
Прибуток (збиток) від призначеної діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Витрати (доходи) які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-	
Чистий фінансовий результат (прибуток) (Стандарт 1) / чистий прибуток (збиток) (Стандарт 25)	2350	59316267	58996640	1
збиток	2355	(-)	(-)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Дохідна (ущібка) оборотних активів	2400	-	-	
Дохідна (ущібка) фінансових інструментів	2405	2466236906	3489620687	1
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу пов'язаних та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	(695618297)	(179817530)	1
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1770618609	3310002557	1
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1770618609	3310002557	1
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1829934876	3368999197	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	23857402	18922106	1
Витрати на оплату праці	2505	246217555	181224087	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	49160068	28236779	1
Амортизація	2515	83183736	10992536	1
Інші операційні витрати	2520	3569224813	3314593245	1
Разом	2560	3971623574	3513968753	1

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-	

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3

Стаття	Код радян	За звітний період	За аналітичний період звернення року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	26371290	1
Поворотних податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Пільгового обліковування	3010	-	-	
Надходження від отримання субсидій, потягів	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-	
Надходження від повернення авансів	3020	26563179	13160349	1
Надходження від відсотків за залишкові кошти на поточних рахунках	3025	43923268	-	1
Надходження від боршників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	521126893	4240247830	1
Інші надходження	3095	3309233	1848491	1
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2727895590)	(2764995503)	1
Премій	3105	(118800549)	(110182750)	1
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(53323384)	(29871238)	1
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69546869)	(30215780)	1
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12952280)	(3621100)	1
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(56394669)	(27194680)	1
Витрачання на оплату авансів	3125	(795674889)	(553842037)	1
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(255043)	(4133542)	1
Витрачання на оплату збільшених авансів	3145	(-)	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)	
Витрачання фінансових установ на казначівські позик	3155	(2047100000)	(107710000)	1
Інші витрачання	3190	(355905157)	(336416814)	1
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-583268908	344660296	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отримання:				
відсотків	3215	22989200	16966918	1
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від повернення:				
фінансових інвестицій	3225	-	-	
необоротних активів	3229	-	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	
необоротних активів	3260	(-)	(-)	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Витрачання на казначівські позик	3275	(-)	(-)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	
Інші платежі	3290	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	22989200	16966918	1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Відкриття капіталу	3300	90000000	-	1
Отримання позик	3305	-	100000000	1
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	
Погашення позик	3350	-	100000000	1
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	
Витрачання на виплати невиконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	
Інші платежі	3390	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	90000000	-	1
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-30279768	361627194	1
Залишок коштів на початок року	3405	532058922	169431628	1
Велич зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	491779214	537068822	1

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМГенеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В. В. Балашов

Звіт про рух грошових коштів (за звітним періодом) Форма № 3-а

Стаття	Код рядка	За звітний період		За відповідний період попереднього року		Код форми звітності для надходження	Код форми звітності для відтоку
		надходження	відток	надходження	відток		
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до оподаткування	3500	-	-	-	-		
Коригування на:							
збільшення (зменшення) оборотних активів	3505	-	X	-	X		
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-		
збиток (прибуток) від нерезонованих курсових різниць	3515	-	-	-	-		
збиток (прибуток) від операційної діяльності та інших нерезонованих операцій	3520	-	-	-	-		
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-		
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дебіт (виграш) від переміного вистави	3522	-	-	-	-		
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-		
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-		
Зменшення (збільшення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-		
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-		
Зменшення (збільшення) оборотних пасивів	3550	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцією, товарами, роботами, послугами	3553	-	-	-	-		
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-		
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-		
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-		
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-		
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	-	-	-		
Сплатений податок на прибуток	3580	X	-	X	-		
Сплатені відсотки	3585	X	-	X	-		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження від реалізації:							
фінансових інвестицій	3206	-	X	-	X		
необоротних активів	3205	-	X	-	X		
Надходження від отримання:							
відсотків	3215	-	X	-	X		
дивідендів	3220	-	X	-	X		
Надходження від продажів:	3225	-	X	-	X		
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці:							
залиш надходження	3235	-	X	-	X		
інші надходження	3250	-	X	-	X		
Витрачання на придбання:							
фінансових інвестицій	3245	X	-	X	-		
необоротних активів	3260	X	-	X	-		
Виплати за придбанням:	3270	X	-	X	-		
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-		
Витрачання за придбанням дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці:							
інші платежі	3280	X	-	X	-		
інші платежі	3290	X	-	X	-		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:							
Власного капіталу	3300	-	X	-	X		
Отримання позик	3305	-	X	-	X		
Надходження від продажу частини в дочірньому підприємстві:							
інші надходження	3310	-	X	-	X		
інші надходження	3340	-	X	-	X		
Витрачання на:							
Випуск власних акцій	3345	X	-	X	-		
Погашення позик	3350	X	-	X	-		
Сплата дивідендів	3355	X	-	X	-		
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-		

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової ренти	3365	X	-	X	-	
Витрачання на придбання часток в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-	
Витрачання на виплати по контролюваній частині у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-	
Інші платіжні	3390	X	-	X	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-	-	-	
Залишок коштів на початок року	3405	-	X	-	X	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-	-	-	

Звіт про власний капітал. Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у довіреннях	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перезначлений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код форми звіту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	510100900	6423046416	-	-	111875267	-	-	7045021678	1
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	510100900	6423046416	-	-	111875267	-	-	7045021678	1
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	59316267	-	-	59316267	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	1770618609	-	-	-	-	-	1770618609	1
Додаток (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Додаток (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	2466216906	-	-	-	-	-	2466216906	1
Валютний курсовий різниця	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	(695618197)	-	-	-	-	-	(695618197)	1
Резерви прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скорочення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, введена до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на матеріальні заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	900000000	-	-	-	-	900000000	1
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Векселі акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж неоплачених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання закуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спінт»



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

В.В. Багачов

Разом змін у кварталі	4295	-	1770618609	900000000	-	59516267	-	-	2920934876	1
Залишок на кінець року	4300	510100000	8193665025	900000000	-	171191529	-	-	9774956554	1

ЕП Балашов
Виконав
Володимир
ОМ

Відповідальна особа

(підпис)

(прізвище, ініціали)

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спріт»

В.В. Балашов



Дані консолідованої фінансової звітності
станом на 01.01.2026 року

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СПІЛІТ»

(найменування)
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма №

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Голова продажів	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за відшкодуванням	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
за розрахунками з нарахованих дивідендів	1140	-	-
за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші податкові дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестрахована у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи забуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



Головний директор
«Глобал Спліт»

В.В. Балашов

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Відновлений (вибачив) капітал	1400	-	-
Внесок до відновленого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений надбуток (непокрита збиток)	1420	-	-
Нематеріальний капітал	1425 (-)	(
Викуплений капітал	1430 (-)	(
Інші резерви	1435	-	-
Неконструктивна частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені платежі за зобов'язаннями	1500	-	-
Повільні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Штатне фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Привокний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дисконту	1546	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі інших	1605	-	-
Поточні кредиторські зобов'язання за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
за страхуванням акціями	1635	-	-
за розрахунками з управлінням	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені амортизаційні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та грошима майбуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Валіас	1900	-	-

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форми № 2-а
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті заробки страхові премій	2010	-	-
Премії підписанні, валова сума	2011	-	-
Премії, перелані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті основні збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095 (-)	(
Дохід (втрата) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2100	-	-
Дохід (втрата) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-

**ЗІЯНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Генеральний директор

В.В. Бакашкін



17

Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від інвестиційних інструментів, визначених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(-)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Доход від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від виконанні індивідуї на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2390	-	-
збиток	2395	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2399	-	-
Прибуток (збиток) від операційної діяльності після оподаткування	2395	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2340	-	-
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дивіденди (уцінки) неробочих акцій	2400	-	-
Дивіденди (уцінки) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу надісланих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, зов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-	-
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій часті	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій часті	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	-	-
Разом	2550	-	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Приділені на одну просту акцію	2620	-	-

ЗГІРНО З
ОРИГІНАЛ

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»



В.В. Б... ТОВ

Стаття	Код радян	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Поворнення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Находження від отримання субвенцій, дотирів	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Находження від повернення авансів	3020	-	-
Находження від відсотків за залишковими коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафи, пеня)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових уступок від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3065	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3125	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату підрозумовних внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за етрадовими контрастами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових уступок за надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отримання:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від зобов'язань дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Валютного звітності	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Випуск власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на оплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату зборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на купівлю неконтрольованих часток у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3380	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМГенеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) - Форма № 3-ли

Стаття	Код рилка	За звітний період		За аналітичний період попереднього року	
		НАДХОДЖЕННЯ	ВИСІДНОС	НАДХОДЖЕННЯ	ВИСІДНОС
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	-	-	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	-	X	-	X
збільшення (зменшення) запасів	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від реалізації курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших нетривалих операцій	3520	*	*	*	*
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (збиток) від періодного оцінювання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації оборотних активів, утримуваних для продажу та груп афільтації	3523	-	-	-	*
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) вартості необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	*	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продажами, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	-	-	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачений відсоток	3585	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отримання: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрати на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	-	X	-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрати на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрати на:					
виплату власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрати на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрати на сплату зобов'язань з фінансової операції	3365	X	-	X	-

**ЗГІДНО
ОРИГІНАЛУ**



Генеральний директор
Облаштіт

В.В. Балашов

Встрічали на прибутках частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Встрічали на виплати неkontrolованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий ризик валютні від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-
Чистий ризик грошових коштів за звітний період	3400	-	-	-	-
Валюсові кошти на початок року	3405	-	X	-	X
Валюсові кошти на кінець року	3410	-	-	-	-
Валюсові кошти за кінець року	3415	-	-	-	-

Консолідований звіт про власний капітал Форми № 6-с

Стаття	Код рядка	Належить власникам матеріальної компанії								Неkontrolована частка	Інші резерви
		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у довідках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Переоцінений прибуток (збиток) (необоротний збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:											
Зміна об'єкту оцінки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка (ущадка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка (ущадка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу з отриманих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерви прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до власників	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку за старістю спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальні засоби	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок учасників:											
Внесок до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поповнення зборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:											
Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж накуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання ануплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проділяння (продаж) неkontrolованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



Генеральний директор
«Глобал Стар»
[Signature]

В.В. Балашов

Разом змін у році/гад	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЕП Балашова
Віталій
Володимирович

Відповідальна особа

(підпис)

(прізвище, ініціали)

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**



db

Дані регуляторного балансу
станом на 01.01.2026

Найменування фінансової компанії

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГЛОБАЛ СПІЛТ»

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код ЄДРПОУ фінансової компанії

41904846

№ к/н	Позначка	Сума/Кількість	Код валюти або банківського металу
1	2	3	4
1	Нематеріальні активи	LRFD11901 123556	980
2	Інші основні засоби	LRFD11004 142497024	980
3	Гроші та їх еквіваленти	LRFD11007 491779214	980
4	Торговельна та інша дебіторська заборгованість	LRFD11008 9301874393	980
5	Інші активи, що не включені до попередніх статей активів балансу	LRFD11013 3395000	980
6	Акції, усього	LRFD11015 9939669187	#
7	Статусний капітал	LRFD12001 510100000	980
8	Додатковий капітал: добровільні внески в додатковий капітал	LRFD12009 500000000	980
9	Перекладений прибуток	LRFD12009 171191529	980
10	Капітал у довірях: довіряча (ушляка) фінансових інструментів	LRFD12007 8193665025	980
11	Власний капітал, усього	LRFD12018 9770956554	#
12	Торговельна та інша кредиторська заборгованість	LRFD13004 157206387	980
13	Поточні забезпечення	LRFD13008 5980565	980
14	Інші поточні зобов'язання, що не включені до попередніх статей балансу	LRFD13016 1525081	980
15	Зобов'язання, усього	LRFD13009 164712633	#
16	Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	LRFD16001 79088467	980
17	Фінансовий результат до оподаткування (збиток)	LRFD16002 -	980
18	Витрати (дохід) з податку на прибуток	LRFD16003 -19772200	980
19	Чистий фінансовий результат (прибуток)	LRFD16006 59316267	980
20	Чистий фінансовий результат (збиток)	LRFD16006 -	980
21	Середня кількість працівників	LRFD19004 14	#
22	Гроші та їх еквіваленти на початок року	LRFD19001 522058932	980
23	Гроші та їх еквіваленти на кінець звітного періоду	LRFD19007 491779214	980
24	Дохід від надання фінансових послуг: надання коштів та банківських металів у кредит	LRFD14001 133634495	980
25	Дохід від надання фінансових послуг: факторинг (факторинг імпій, ніж класичний)	LRFD14006 3872120752	980
26	Дохід від комісій та їх еквівалентів, розміщених у банках	LRFD14004 44956794	980
27	Усього доходів	LRFD14029 4056712041	#
28	Амортизація	LRFD15010 83183736	980
29	Витрати на формування резерву сумнівних боргів або резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) за фінансовими послугами	LRFD15025 679641120	980
30	Витрати з інших податків і зборів	LRFD15024 49100666	980
31	Виплати за окладами й тарифами керівникам та ключовим працівникам	LRFD15013 84353556	980
32	Виплати за окладами й тарифами іншим працівникам	LRFD15014 161863999	980
33	Інші адміністративні витрати	LRFD15013 2809583693	980
34	Інші витрати	LRFD15028 23837502	980
35	Співнесений податок на прибуток	LRFD16004 12952170	980
36	Усього витрат	LRFD15029 3971623574	#
37	Надходження вищів за фінансовою послугою: надання коштів та банківських металів у кредит (за анотаціями, винагородами, процентами, штрафами, пені)	LRFD17004 109489200	980
38	Надходження від власного капіталу	LRFD17013 900000000	980
39	Надходження коштів за фінансовою послугою: факторинг імпій, ніж класичний (за винагородами, процентами, винагородами та іншими доходами, штрафами, пені)	LRFD17009 5129242251	980
40	Інші надходження від діяльності (інше, ніж надання фінансових послуг, тарім господарської діяльності)	LRFD17021 44627143	980
41	Надходження від повернення авансів, імпій, ніж за фінансовими послугами	LRFD17020 5576799	980
42	Інші надходження (повернені з надання фінансових послуг)	LRFD17011 18986380	980
43	Усього надходжень	LRFD17023 6207921773	#
44	Виплати за операціями з надання фінансових послуг: надання коштів та банківських металів у кредит	LRFD14004 2047100000	980
45	Виплати за операціями з надання фінансових послуг: факторинг імпій, ніж класичний	LRFD14007 795574819	980
46	Виплати на оплату праці (керівникам і ключовим працівникам)	LRFD15013 70820233	980
47	Виплати на оплату праці (іншим працівникам імпій, ніж керівникам та ключовим працівникам)	LRFD15014 117980316	980
48	Виплати на оплату відрахувань на соціальні заходи	LRFD15016 33323384	980
49	Виплати на оплату зобов'язань з податків і зборів (крім власного внеску з податку на прибуток торговельно-виробничими діяльностями в готівковій формі)	LRFD15017 69346969	980
50	Інші виплати (повернені з надання фінансових послуг)	LRFD14020 2475527850	980
51	Інші виплати (інші, ніж з надання фінансових послуг)	LRFD14025 693527940	980
52	Усього виплат	LRFD14025 62338261481	#
53	Перекладений прибуток для розрахунку нормативну резерву за попередній звітний рік	LRFD14015 111875262	980

Генеральний директор
ТОВ «Глобал СПІЛТ»

В.В. Балашов



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Відповідальна особа

ЕП Балашов
Віталій
Володимирович

(підпис)

(прізвище, ініціали)

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»

В.В. Балашов



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Дані позабалансового обліку

станом на 01.01.2026

Найменування фінансової компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 41904846

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

№ з/п	Почтавік	Залишок вартість вказів залітного періоду	Накопичена у залітвому періоді	Вібуток у залітвому періоді	Довідник/бухгал	Сума операцій сторону	Вид обліку/станова	Результатність класифі	Код валюти або банківського методу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Назви безвідсоточні кредитні лінії	3400000000	-	-	-	-	3	1	985
2	Назви відсоточні кредитні лінії	1820000000	-	-	-	-	3	1	985
3	Інші позабалансові операції	2714375967	-	-	-	-	3	1	985
4	Інші позабалансові операції	296181018295	3101304377	554433251	360664829	-	9	1	985

ЕП Балашов
Віталій
Володимирович
ІП

Відповідаюча особа

(підпис)

(прізвище, ініціали)

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»
В.В. Балашов

Дані про дебіторську та кредиторську заборгованість

станом на 01.01.2026 року

Найменування фізичної компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СІЛІТ"

Код ЄДРПОУ фізичної компанії 41901866

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(Сума зазначена в гривнях)

№ з/п	Позначка	Дебіторська заборгованість (за звітний період)	Набута дебіторська заборгованість (за звітний період)	Поповнені дебіторська заборгованість (за звітний період)	Детальні утрати (за звітний період)	Сума операцій отримано за звітний період	Вид списання утратами	Відомості про особу	Код операції запису заборгованості	Код операції запису заборгованості	Сума списання	Сума реструктуризації заборгованості	Сторонні розрахунки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Дебіторська заборгованість за договором з валютним курсом та банківських вкладів у кредит	240560000	-	-	-	-	3	1	3	980	0	0	3	3
2	Дебіторська заборгованість за договорами з валютним курсом та банківських вкладів у кредит	89988590	1819777	-	-	-	3	1	3	980	0	0	3	3
3	Дебіторська заборгованість за договорами з валютним курсом та банківських вкладів у кредит	1023516440	1734729	-	-	-	3	1	2	980	0	0	3	3
4	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	568825	-	-	-217921	-	9	1	2	980	0	0	1	1
5	Інша дебіторська заборгованість	-	-	180000000	-	-	9	1	1	980	0	0	3	3
6	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	9814	-	-	-3673	-	9	1	2	980	0	0	1	1
7	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	1488034	-	-	-873489	-	9	1	2	980	0	0	1	1
8	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	68771	-	-	-41576	-	9	1	2	980	0	0	2	2
9	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	182834	-	-	-20176	-	9	1	2	980	0	0	3	3
10	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	35242029	2621902	2533161	13741609	-	9	1	2	980	0	0	3	3
11	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	1688885	-	-	1394246	-	9	1	2	980	0	0	3	3
12	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	1577593	-	-	-607244	-	9	1	2	980	0	0	3	3
13	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	244505	482215	-	-237916	-	9	1	2	668	0	0	4	4
14	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	126873	249832	-	-427229	-	9	1	2	989	0	0	4	4
15	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	806468	445882	-	-401076	-	9	1	2	989	0	0	6	6
16	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	5277247	848108	531768	4422183	-	9	1	2	988	0	0	4	4
17	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	6947183	15502165	885812	32332196	-	9	1	2	980	0	0	4	4
18	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	6621876	-	-	-1694518	-	9	1	2	980	0	0	4	4
19	Інша дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	30424520	-	-	-21308220	-	9	1	2	980	0	0	4	4
20	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	2163228	4194813	1503515	-1814757	-	9	1	2	980	0	0	5	5
21	Дебіторська заборгованість за договорами факторингу імпле, відк. клієнтами	403918	-	-	68226	-	9	1	2	980	0	0	5	5

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Сіліт»
В.В. Бабакішвілі

ЗГІДНО З
БРИТІВІЛІОМ

26

22	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	1057041	503403	-	310760	-	9	1	3	940	0	5	5	I	Z
23	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	2471008	856249	708808	-6172586	-	9	1	2	940	0	5	5	II	Z
24	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	24336666	3392716	3683966	10574329	-	9	1	2	940	0	5	5	I	Z
25	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	4810848	-	-	5500304	-	3	1	2	940	C	5	5	J	Z
26	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	159409	-	-	36973	-	3	1	2	940	G	5	5	J	Z
27	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	92154	-	-	21457	-	3	1	2	940	A	5	5	J	Z
28	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	3289809	-	-	1031909	-	3	1	2	940	S	5	5	J	Z
29	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	30897450	8608590	3284334	13454547	-	9	1	2	940	0	5	5	J	Z
30	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	34204576	-	79006	9401657	-	9	1	2	940	0	5	5	K	Z
31	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	17860389	-	3454384	146570047	-	9	1	2	940	0	5	5	L	Z
32	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	1359285	-	-	935536	-	3	1	2	940	S	5	5	L	Z
33	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	2517668	1505878	118324	524881	-	9	1	2	940	0	6	6	A	Z
34	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	6329252	1264388	-	1557059	-	9	1	2	940	0	6	6	B	Z
35	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	3787528	22125189	150080	-12010409	-	9	1	2	940	0	6	6	C	Z
36	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	18042785	1967640	646479	4617887	-	9	1	2	940	0	6	6	D	Z
37	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	47226172	7801188	959230	23952169	-	9	1	2	940	0	6	6	E	Z
38	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	59203079	19858875	1506206	49408755	-	9	1	2	940	0	6	6	H	Z
39	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	128834441	22168217	733736	39391630	-	9	1	2	940	0	6	6	I	Z
40	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	145893886	1837295	332664	3280268	-	9	1	2	940	0	6	6	J	Z
41	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	51416214	-	-	5974564	-	3	1	2	940	G	6	6	J	Z
42	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	44482110	-	-	53708140	-	3	1	2	940	S	6	6	J	Z
43	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	71240353	-	-	37173927	-	9	1	2	940	0	6	6	K	Z
44	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	886749335	-	1138937	70713989	-	9	1	2	940	0	6	6	L	Z
45	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	4663568	-	-	3007313	-	3	1	2	940	G	6	6	L	Z
46	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	12164530	-	-	3451980	-	9	1	2	940	0	7	7	D	Z
47	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	20611451	-	-	4739730	-	9	1	2	940	0	7	7	E	Z
48	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	14182077	-	275619	-16501217	-	9	1	2	940	0	7	7	H	Z
49	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	21153469	902321	261248	1478628	-	9	1	2	940	0	7	7	I	Z
50	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	71239547	1762216	225907	36123229	-	9	1	2	940	0	7	7	J	Z
51	Добірська залізнична станція за договором факторингу Інше, від клієнтів	211533844	-	-	112940596	-	9	1	2	940	0	7	7	K	Z

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Світ»

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Світ»

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Світ»

32	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	6190503990	-	401327	6030035399	-	9	1	2	980	0	7	L	2
33	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	1262369	-	-	603309	-	3	1	2	980	0	7	L	2
34	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	6128854	-	-	-211443	-	9	1	2	980	0	7	B	2
35	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	3025717	-	-	13206	-	9	1	2	980	0	7	C	2
36	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	30962	-	-	-11694	-	9	1	2	980	0	7	A	2
37	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	3500202	-	-	-4471672	-	9	1	2	980	0	8	A	2
38	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	142628	-	-	51476	-	9	1	2	980	0	8	B	2
39	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	339983	-	-	66493	-	9	1	2	980	0	8	C	2
40	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	248098	-	-	64618	-	9	1	2	980	0	8	D	2
41	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	392376	-	-	-120921	-	9	1	2	980	0	8	E	2
42	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	2018698	-	243434	-16487493	-	9	1	2	980	0	8	H	2
43	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	1144653	-	49921	964990	-	9	1	2	980	0	8	I	2
44	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	8067508	-	-	3136189	-	9	1	2	980	0	8	J	2
45	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	1363884	-	-	237729	-	9	1	2	980	0	8	K	2
46	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	9365533	-	-	6543811	-	9	1	2	980	0	8	L	2
47	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	351157	-	-	-3472352	-	9	1	2	980	0	8	O	2
48	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	41203	-	-	-15860	-	9	1	2	980	0	8	P	2
49	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	3544391	-	180660	18397596	-	9	1	2	980	0	8	Q	2
50	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	1399218	-	90910	-27155488	-	9	1	2	980	0	7	R	2
51	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	9071503	13329813	473092	-19645218	-	9	1	2	980	0	7	S	2
52	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	11647129	1424369	436118	-77767819	-	9	1	2	980	0	7	T	2
53	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	8676559	10334943	2678539	-340180371	-	9	1	2	980	0	7	U	2
54	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	975192014	199274803	89611829	-3169841983	-	9	1	2	980	0	7	V	2
55	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	51317178	4664151	17850136	-205790715	-	9	1	2	980	0	6	W	2
56	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	44023509	83602038	3814254	-258013361	-	9	1	2	580	0	6	X	2
57	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	34987749	7960026	1380318	-359982375	-	9	1	2	580	0	6	Y	2
58	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	43324506	1421682	196989	-242271946	-	9	1	2	580	0	6	Z	2
59	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	44001981	5099948	3475191	-151633986	-	9	1	2	580	0	6	AA	2
60	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	782971	159126	-	-609897	-	9	1	2	580	0	6	AB	2
61	Дебіторська заборгованість за договором факторингу іншого, ніж клієнтами	192727	389489	-	-187682	-	9	1	2	580	0	6	AC	2

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Сіті»

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



Handwritten initials or mark.

82	Добірська збортовість за договором факторингу плати, ніж касовий	92419	182415	-	-	9	1	2	580	0	5	0	4
83	Добірська збортовість за договором факторингу плати, ніж касовий	75406	162308	105007	17478	9	1	2	590	0	5	0	3
84	Добірська збортовість за договором факторингу плати, ніж касовий	316563	1429703	-	-	9	1	2	980	0	5	0	2
85	Добірська збортовість за договором факторингу плати, ніж касовий	-	-	30	-	0	1	0	980	0	0	0	0
86	Добірська збортовість за договором факторингу плати, ніж касовий	1972170	1972170	-	-	0	1	0	980	0	0	0	0
87	Інша добірська збортовість	5207765	5207765	4439052	-	2	1	2	580	0	1	0	2
88	Інша добірська збортовість	15000000	15000000	15000000	-	3	1	2	500	0	3	0	2
89	Інша добірська збортовість	1548498	1548498	1548498	-	3	1	2	580	0	3	0	2
90	Інша добірська збортовість	1925800	1925800	170000	-	3	1	2	580	0	3	0	2
91	Інша добірська збортовість	1037190	2672940	1588480	-	3	1	2	580	0	3	0	2
92	Інша добірська збортовість	-	-	480000	-	0	1	2	980	0	3	0	2
93	Кредиторська збортовість за плати, ніж фінансові послуги, операції	487140	653938	948332	-	3	1	2	980	0	3	0	2
94	Кредиторська збортовість за плати, ніж фінансові послуги, операції	6137196	6137196	2320080	-	3	1	2	980	0	3	0	2
95	Кредиторська збортовість за плати, ніж фінансові послуги, операції	6775494	99753494	12607674	-	3	1	2	980	0	3	0	2
96	Кредиторська збортовість за плати, ніж фінансові послуги, операції	-	2160000	2160000	-	3	1	2	980	0	3	0	2
97	Кредиторська збортовість за плати, ніж фінансові послуги, операції	2661893	1319284	1288724	-	3	1	2	680	0	1	0	2
98	Кредиторська збортовість за плати, ніж фінансові послуги, операції	954560	904500	813500	-	3	1	2	680	0	1	0	2
99	Кредиторська збортовість за плати, ніж фінансові послуги, операції	-	207787395	253746345	-	3	1	2	980	0	3	0	2
100	Резерв під отримані кредитні збитки	92554	13657	-	-	3	1	2	980	0	3	0	2
101	Резерв під отримані кредитні збитки	6012361	-	36504719	-	3	1	2	980	0	3	0	2
102	Резерв під отримані кредитні збитки	10331494	1204155	-	-	3	1	2	980	0	3	0	2
103	Резерв під отримані кредитні збитки	572588	387442	-	-	3	1	2	980	0	3	0	2
104	Резерв під отримані кредитні збитки	6300000	-	-	-	3	1	2	980	0	3	0	2
105	Резерв під отримані кредитні збитки	1345042	4843242	-	-	3	1	2	980	0	3	0	2
106	Резерв під отримані кредитні збитки	135420	99332	-	-	3	1	2	980	0	3	0	2
107	Резерв під отримані кредитні збитки	187754150	24377443	1486427296	-	9	1	2	580	0	3	0	2
108	Резерв під отримані кредитні збитки	115137	53366	561380	-	9	1	2	580	0	3	0	2
109	Резерв під отримані кредитні збитки	3113416	488761	3581627	-	9	1	2	580	0	3	0	2
110	Резерв під отримані кредитні збитки	2669548	1367265	1799814	-	9	1	2	980	0	3	0	2
111	Резерв під отримані кредитні збитки	3331811	707709	17649537	-	9	1	2	980	0	3	0	2
112	Резерв під отримані кредитні збитки	13123468	2173216	20533963	-	9	1	2	980	0	3	0	2
113	Резерв під отримані кредитні збитки	18546310	7514413	80211743	-	9	1	2	980	0	3	0	2
114	Резерв під отримані кредитні збитки	118604392	54012131	50163312	-	9	1	2	980	0	3	0	2
115	Резерв під отримані кредитні збитки	317884571	12156292	52932285	-	9	1	2	980	0	3	0	2
116	Резерв під отримані кредитні збитки	251027032	134330944	539584	-	9	1	2	980	0	3	0	2
117	Резерв під отримані кредитні збитки	2341799590	2165371335	6576414	-	9	1	2	980	0	3	0	2
118	Резерв під отримані кредитні збитки	6007500	-	-	-	3	1	2	980	0	3	0	2

ЗГІДНО З

 Генеральний директор
 ТОВ «Глобал Спін» В.В. Балашов

В.В. Балашов
Віталій
Володимирович
М.

Відповідає за особу

_____ (підпис)

_____ (прізвище, ініціали)



Генеральний директор
ТОВ «Глобал Сигнал»

В.В. Балашов

ЗПРМО 3
СРПТБ/Д.О.М

Додаток до статуту субординований борг
 складом на 01.01.2026 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Найменування фінансової компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПІЛІТ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 41504346

(Сума зазначається в копійках)

№ з/п	Повинник	Сума боргу на початку звітного періоду	Сума, яку отримано до кінця звітного періоду	Сума боргу з урахуванням повернених коштів	Процент сплачено	Відсоток	Відсоток заборгованості	Відсоток заборгованості за звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період	Відсоток заборгованості на звітний період
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЕЛ Балашо
 Балаш
 Володимирова
 84

Володимирова
 (прізвище, ініціали)

**ЗГІДНО З
 ОРІГІНАЛОМ**

Генеральний директор
 «Глобал Спліт» В.В. Балашо

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дані про залучені кошти
статок на 01.01.2016

Найменування фізичної компанії **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПІЛТ"**
Код ЄДРПОУ фізичної компанії 41904846

(Сума зазначається в мільйонах)

№ з/п	Посилка	Сума залучення внощів/внеску на звітну дату	Обсяг залучення внощів за звітний період	Обсяг залучення внощів за звітний період	Обсяг залучення внощів за звітний період	Додаткова інформація за звітний період	Сума операцій за звітний період	Вид виходу/уходу грошей	Результат діяльності	Код операції або типу операції	Сума поточних поточних	Сума протекуючих поточних боргів	Строк погашення	Строк погашення	Код виходу грошей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЕП Бабашова
Виталий
Володимирович
ІП
(підпис)

_____ (підпис, ініціали)

Відповідаюча особа



Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»
В.В. Бабашов

СТАТУС 3
ГЛОБАЛ СПЛІТ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дані про структуру інвестицій
станом на 01.01.2026

Найменування фізичної компанії **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"**
Код ЄДРПОУ фізичної компанії 41504846

(Сума зазначається в копійках)

№ з/п	Позначка	Балансова аудиторія на кінець звітного періоду	Класифікація інструментів на вінець звітного періоду	Частка в статутному капіталі	Код валютної одиниці обліку	Код закладу	Код закладу за типом	Код закладу за класифікацією	Код спеціального фонду/ресурсу	Код спеціальної особи	Код фізичного інструменту	Умовні коди спеціальних показників	Найменування компанії/особи	Код валютної одиниці обліку
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	14
1		*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*

Відповідає за
Відповідає за
Відповідає за
44

Відповідає за особа
(підпис)
В.В. Балашов
Директор
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"
ІНСТРУМЕНТИ
41504846

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Дані про договори та описи за гарантіями
станом на 01.01.2026 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Найбільшаква фізичною компанія: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПЛІТ"

Код ЄДРПОУ фізичною компаній: 41904846

(Сума зазначається в гривнях)

№ запису	Позивник	Сума у валютному еквіваленті	Кількість у валютному еквіваленті	Кількість на дату	Кількість осіб	Код форми договору	Код виду гарантії	Сторона договору	Інд. клієнта/установи	Результат	Код описки по'єднанні осіб	Код описки по'єднанні діяльності	Тип гарантії	Код виду забезпечення	Код виду зміни договору	Сторона позивання	Код строку прострочення	Код строку закінчення гарантії	Код строку до початку погашення	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1																				

Відповідали особа
В.В. Балашов
Балашич
Володимирсов
с/с

(підпис)



**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

В.В. Балашов

Дані про договори та оверлей факторингу
 станом на 01.01.2026 року

Найменування фінансової компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СЕРВІС"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 41504346

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(Сума підлягає в копійках)

№ п/п	Позначка	Сума у звітному періоді	Сума на звітну дату у звітному періоді	Кількість у звітному періоді	Кількість на звітну дату	Кількість осіб, які отримали боргові кошти	Код форми документа	Код виду факторингу за договором	Сенс отримання/установа	Вид результату запису	Код особи, що видає записи	Код особи, яку (які) відносять до даної	Види вартості записів на акції	Код виду запису за договором	Строк закінчення	Код строку прострочення за показанням боргу	Вид строку прострочення	Код	
1	2	4	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за спеціалізованою особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	308823		14		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
2	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	8547802		14		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
3	Боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	-	231	8156		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
4	Боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	-		11		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
5	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	143430		5		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
6	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	9814		5		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
7	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	36637541		2		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
8	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	3488654		2		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
9	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	2692139		1		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
10	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	-	182834		1		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940
11	Висвітлено боргові зобов'язання за оверлей факторингу за неколективною особою (факторинг інакше, ніж колективний)	31030406	31069204	9	228		4	03	4	4	1	2	0	4	4	1	18	Z	940

Головний бухгалтер
 Директор
 Служба фінансової безпеки
 Служба контролю та звітності

ЗГІДНО З
 ОРИГІНАЛОМ
 В.В. Балашов

ЕП Балащенко
Віталіо
Богодінуров
ІІ

(підпис)

Відповідаюча особа

(підпис, печатка)



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Дані про акціонерів та операції фінансового лізингу

сформ на 01.01.2026

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Найменування фінансової компанії: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СЛІТ»**

Код ЄДРПОУ фінансової компанії: **41594846**

(Сума зазначена в копійцях)

№ з/п	Позначка	Сума у запису звітної дати	Кількість у звітному періоді	Кількість на звітну дату	Кількість осіб лізингового періоду	Код виду акції	Код позначки на об'єкті лізингу	Код форми документа	Код виду документа	Код документа фінансової звітності	Статус лізингу	Код виду лізингу	Код операції лізингу	Код операції лізингу	Код операції лізингу	Сторона лізингу	Код строку пророчення на лізинговий період	Код строку до лістингу	Код строку лістингу	Вид звітності	
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЕП Балашов
Віталій
Володимирович
04 (річний)

Відповідає на особі

Генеральний директор
ТОВ «Глобал Сліт»

В. В. Балашов



**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Дані про великі ризики фінансової компанії та гарантії

станом на 01.01.2016

Найменування фінансової компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СЛІТ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 41904846

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

№ з/п	Види ризиків	Сума наявних гарантій на дату даної оцінки	Сума забезпечення/страхових платежів	Сума ліквідних активів	Сума ліквідних активів, що є гарантією	Код операції ідентифікації операції/код/номер	Код особи	Код операції/код/номер	Код операції/код/номер	Код операції/код/номер	Код операції/код/номер	Код операції/код/номер	Сума наявних гарантій			
													Учасник	Учасник		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	

В.В. Балашов
Володимир
Володимир
В.В.

Відомі особі

(прізвище, ініціали)

Генеральний директор

«Глобал Сліт»

В.В. Балашов



ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Дані про компенсації та дорогоцінні метали
станом на 01.01.2026

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Найменування фінансової компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю
"ГЛОБАЛ СПЛІТ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 41904846

№ кв.	Позачини	Накопичення сум у звітному періоді	Кількість договірних гравців/маса дорогоцінного металу	Вид квітки/установи	Код важота
1	2	3	4	5	6
1		-	-		

Відповідальна особа В.В. Балашов Володимиров
В
(ім'я) (прізвище, ініціали)



Генеральний директор
ТОВ «Глобал Спліт»
В.В. Балашов

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ СПЛІТ»

Код ЄДРПОУ: 41904846

01125, м. Київ, вул. Казарменна, буд.4 Г

п/р IBAN UA 22 300346 0000026506026195501 в АТ «СЕНС-БАНК», МФО 300346

тел. +38 093 594 04 47

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ СПЛІТ» СТАНOM НА КІНЕЦЬ ДНЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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;

1.4 Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 31.12.2025 року складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Визначена Облікова політика Товариства застосовується при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

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

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

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

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

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

Не вважається зміною в обліковій політиці:

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

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

Облікова політика визначає:

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

Бухгалтерський облік Товариства ґрунтується на таких принципах:

- обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства;

- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

- автономність - Товариство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відобразитися у фінансовій звітності Товариства;

- послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;

- безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариством здійснюється зважаючи на припущення, що її діяльність триватиме далі;

- нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. До того ж доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;

- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише зважаючи на юридичну форму;

- історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Товариства відповідно до витрат на їх придбання;

- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства в її фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;

- періодичність - можливість поділу діяльності Товариства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Організація бухгалтерського обліку в Товаристві

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

а) воно сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи споживати його у своєму нормальному операційному циклі;

б) воно утримує актив в основному з метою продажу;

в) воно сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або

г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи Товариства класифікує як непоточні.

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

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

Усі інші зобов'язання Товариство класифікує як непоточні.

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

Основними принципами подання фінансової звітності є:

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

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

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

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

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

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

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

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

Припущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає

реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

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

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

Економічне середовище

Економічне середовище України у 2025 році характеризувалося адаптацією до умов тривалої війни, продемонструвавши зростання реального ВВП на рівні близько 2–2,2% за попередніми оцінками Мінекономіки. Економіку стримували атаки на енергетику, дефіцит кадрів та логістичні складнощі, водночас ключовими рушіями стали оборонно-промисловий комплекс (ОПК), будівництво та державні програми підтримки.

Ключові показники та особливості 2025 року:

- Зростання ВВП: Незважаючи на військові ризики, економіка показала помірне зростання. [Forbes.ua](https://www.forbes.com) оцінює зростання ВВП у 2,2%, [Minfin.com.ua](https://www.minfin.com.ua) – у 2%.
- Галузеві тенденції: Зростання підтримали торгівля, будівництво (відновлення) та переробна промисловість, зокрема ОПК.

Водночас спостерігалось падіння у сільському господарстві через погодні умови та зменшення врожайності олійних.

Енергетика та інфраструктура: Цілеспрямовані атаки росії на енергогенерацію та газодобуток суттєво впливали на роботу підприємств.

- Інфляція та курс: Інфляція у річному вимірі (грудень до грудня 2024) склала 8%. Спостерігалась девальвація гривні, при цьому у бюджет закладався курс на рівні 45,7 грн/дол.
- Ринок праці: Рівень безробіття, за оцінками, знизився до 15,8% (січень 2026, за даними за 2025 рік), однак зберігається високий рівень бідності.
- Зовнішня торгівля: Відбулося зниження товарного експорту, водночас імпорт зріс, зокрема через потреби в енергообладнанні та оборонних товарах.
- Репутація: Україна зайняла 26 місце серед 60 країн у рейтингу за розміром ВВП за версією Reputation Lab.

Чинники впливу: Основними негативними факторами стали ракетно-дронні атаки, брак робочої сили через міграцію та мобілізацію, а також обмежений доступ до фінансування. Позитивний вплив мала міжнародна фінансова допомога та бюджетні інвестиції.

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.

Дотримання пруденційних нормативів

Товариство зобов'язане дотримуватися обов'язкових нормативів, встановлених Національним банком України (НБУ)

Цілі та політика управління капіталом - головною метою управління капіталом Товариства є забезпечення його фінансової стійкості, безперервності діяльності, захисту інтересів клієнтів та кредиторів, а також дотримання обов'язкових пруденційних вимог, встановлених Національним банком України

Протягом звітного року Товариство здійснювало щоденний контроль за пруденційними показниками. Політика управління капіталом спрямована на підтримання обсягу власного капіталу на рівні, що перевищує мінімальні регуляторні ліміти, та на оптимізацію структури фінансового левериджу

Достатність власного капіталу - відповідно до діючих пруденційних вимог НБУ, мінімальний розмір власного капіталу фінансової компанії визначається з урахуванням видів та кількості фінансових послуг, на надання яких вона має ліцензію. Базовий норматив для Товариства, виходячи з наявного переліку ліцензій, становить **15 000 000** гривень. Станом на 31 грудня звітного року власний капітал Товариства становив 97 156 402,87 грн, що повністю відповідає нормативним вимогам.

Норматив левериджу розраховується як відношення суми сплаченого статутного та резервного капіталу (зменшеної на непокріті збитки та суму розподіленого прибутку за звітний період) до суми загальних зобов'язань, балансових та позабалансових вимог під ризиком Товариства.

Згідно з вимогами регулятора, нормативне значення левериджу для фінансових компаній має становити **не менше 3,0%**. Станом на 31 грудня звітного року фактичне значення нормативу левериджу Товариства становило 1061,24%, що підтверджує збалансованість використання власних та залучених коштів і відсутність надмірних боргових ризиків. Протягом звітного року Товариство **не допускало порушень** пруденційних нормативів щодо достатності капіталу та левериджу.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності, починаючи з 1 січня 2025 р. Товариство не застосувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядається нижче. Хоча нові стандарти і поправки застосувалися вперше в 2025 році, вони не мали істотного впливу на проміжну фінансову звітність Товариства. Характер і вплив кожного нового стандарту / поправки описані нижче:

Зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01.01.2025.

Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну".

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну

(exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;
- (в) процес оцінки; та
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01.01.2026 (більш раннє застосування дозволяється).

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ:

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання потрібно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до змін в обліковій політиці. Зміни спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ [Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі – МСФЗ 1)].

Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації").

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі – МСФЗ 13).

Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни внесено з метою уточнення того, що рекомендації необов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які не проілюстровані.

Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9).

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

Визначення "фактичного агента" [(Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (далі – МСФЗ 10))].

Зміни внесено до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

Метод обліку за собівартістю [Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі – МСБО 7)].

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проєкту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел (GVT Contracts Referencing Nature-dependent Electricity Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 ukf.pdf).

Контракти щодо електроенергії з природних джерел – це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії.

З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають:

- уточнення застосування вимог щодо "власного використання";
- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;
- додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству; розкриття інформації" (далі – МСФЗ 19). Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України (МСФЗ 19).

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19); та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".

Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України (МСФЗ 18).

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та

витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

- суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;
- суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та
- не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

Ураховуючи суттєві зміни до подання інформації у фінансовій звітності суб'єктам господарювання потрібно завчасно розпочати вивчення МСФЗ 18 та підготовку до звітування за ним. Слід почати із визначення його впливу на розкриття інформації у фінансовій звітності, з перегляду облікової політики, агрегування даних, адаптації облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

З метою забезпечення своєчасного та якісного впровадження стандарту, Товариство розробило та затвердило детальний План переходу на МСФЗ 18, який передбачає виконання таких ключових етапів:

1. **Діагностика та аналіз (I квартал 2026 року):** Проведення детального аналізу поточних статей доходів і витрат, оцінка їх відповідності новим категоріям МСФЗ 18 (операційна, інвестиційна, фінансова діяльність, податки на прибуток та припинена діяльність). Оцінка необхідності виокремлення показників ефективності керівництва (MPMs).
2. **Оновлення облікових політик та методології (II квартал 2026 року):** Розробка нової редакції Облікової політики Товариства в частині представлення первинних фінансових звітів та розкриття інформації у примітках. Розробка нових внутрішніх інструкцій щодо агрегування та дезагрегування фінансових даних.
3. **Модифікація IT-систем та плану рахунків (II–III квартали 2026 року):** Налаштування корпоративної системи бухгалтерського обліку, зміна аналітичних розрізів у плані рахунків для автоматичного групування операцій за новими вимогами МСФЗ 18.

4. **Паралельний облік та формування порівняльних даних (IV квартал 2026 року):**
Збір та трансформація фінансової інформації за 2026 рік у розрізі нових категорій для формування ретроспективних порівняльних даних.

На кінець 2026 року Товариство має бути повністю готовим до переходу на новий МСФЗ 18, маючи адаптовану облікову систему, оновлену методологічну базу та сформовані вхідні залишки й порівняльні дані для безперешкодного старту звітування за новим стандартом з 1 січня 2027 року. Керівництво Товариства вважає, що реалізація цього плану дозволить мінімізувати ризики викривлення звітності та забезпечить високу прозорість для зовнішніх користувачів. На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство рухається чітко за графіком виконання Плану переходу.

Звітність із сталого розвитку.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі – ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передус звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передус звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

1.5 Облік основних засобів

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

Об'єкт основних засобів або нематеріальний актив (придбаний або отриманий) визнається активом, якщо є 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 20 000 гривень.

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

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

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- група 1 - земельні ділянки;
- група 2 - будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- група 3 - машини та обладнання;
- група 4 - транспортні засоби;
- група 5 - інструменти, пристосування, інвентар (меблі);
- група 6 - інші основні засоби.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів як активу:

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

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

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

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

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

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

- транспортні засоби - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 роки;

- інші основні засоби – 12 років.

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

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

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

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

1.6 Облік орендних операцій

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

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

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

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

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

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

Товариство виступає орендарем офісного приміщення, оренда є операційною. Протягом 2025 року діяли декілька договорів оренди: № 01/09-2024 від 01 вересня 2024 року укладений з фізичною особою Лимар Іриною Валеріївною, термін закінчення 31 серпня 2025 року; № 01/09-2025 від 01 вересня 2025 року, укладений з фізичною особою Лимар Іриною Валеріївною термін закінчення 31 грудня 2025 року - на звітну дату термін дії договору закінчився. Терміни дії договорів відповідають критеріям короткостроковості, тому орендні платежі за угодою про операційну оренду Товариство визнає, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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

1.7 Облік запасів

Запаси - це активи, які

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

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

Запаси оцінюються Товариством за собівартістю.

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

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

1.7 Облік довгострокових фінансових інвестицій за методом участі в капіталі.

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

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

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

1.8 Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

в) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

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

Факторинг – це операції з фінансування під відступлення права грошової вимоги коли одна сторона (фактор) передає або зобов'язується передати грошові кошти в розпорядження 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 - *торгову дебіторську заборгованість*, яка виникає від продажу товарів, робіт та послуг, цінних паперів.

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

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

Витрати по нездійсненим угодам відносяться на витрати періоду.

Припинення визнання фінансових активів

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове 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 законодав-вом.

1.10 Формування резервів

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

- **резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів**
- **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 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 розрачує розміру кредитного ризику за активами на груповій основі за такою формулою:

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

де $CR_{\text{груп}}$ – 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 з заставою		Значення коефіцієнта LGD без застави	
		для фізичних осіб	для юридичних осіб	для фізичних осіб	для юридичних осіб	для фізичних осіб	для юридичних осіб
заставою за якими є транспортні засоби (місцезнаходження підконтрольні території України)							
1	До 2019 (включно)	1	1	0,25	0,1	0,5	0,5
2	2020	0,75	0,75				
3	2021	0,5	0,5				
4	2022	0,4	0,4				
5	2023	0,25	0,25				
6	Від 2024	0,05	0,05				
Фінансові активи, заставою за якими є майно з місцезнаходженням на територіях, або реєстрація боржника на територіях України, які визначені МІНІСТЕРСТВОМ З ПИТАНЬ РЕІНТЕГРАЦІЇ							

ТИМЧАСОВО ОКУПОВАНИХ ТЕРИТОРІЙ УКРАЇНИ як території, на яких ведуться (ведлися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією (в редакції, що чинна на дату складання звітності), крім обласних центрів: Дніпро, Харків, Миколаїв, Запоріжжя)							
8	-	1	1	1	1	1	1

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

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

- 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;
- ґ) прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб - заборгованість, яка не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);
- д) актив у вигляді корпоративних прав або не боргових цінних паперів, емітента яких визнано банкрутом або припинено як юридичну особу у зв'язку з його ліквідацією;
- е) сума залишкового призового фонду лотереї станом на 31 грудня кожного року;
- є) прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;
- ж) заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;
- з) заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією;

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

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

1.11 Визнання зобов'язань

Товариство визнає зобов'язання тільки тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безумовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню за умови

перевищення терміну позовної давності, встановлену діючим законодавством, то його сума включатиметься до складу доходу звітного періоду.

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

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

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання в результаті порушення угоди;

- не очікується наступні порушення кредитної угоди протягом 12 місяців з дати балансу. Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але термін погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, 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 вимоги у разі відступлення права вимоги дебіторської заборгованості по операціях факторингу;
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання процентів;

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

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

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

Дохід від продажу визнається у разі дотримання таких вимог:

- суб'єкт передав покупцеві суттєві ризики і винагороди пов'язані з власністю на послуги або право вимоги;

- за суб'єктом господарювання не залишається в подальшу ні участь управлінського персоналу у формі, яка звичайно пов'язана з володінням, ні ефективний контроль за проданими послугами або правом вимоги;

- суму доходу можна достовірно оцінити;

- імовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

1.14 Визнання витрат

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

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

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

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

1.15 Суттєвість, виправлення помилок, зміни облікової політики

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

Концепція суттєвості Товариством застосовується для:

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

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

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

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

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

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

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

При розкритті інформації щодо помилок, припущених у попередні періоди:

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

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

- характер помилки, припущеної у попередній період;
- суму виправлення за поточний і за кожний з попередніх відображених у звіті періодів;
- суму виправлень на початок самого раннього з відображених періодів;
- недоцільність застосування ретроспективного перерахунку та її причини.

Облікову політику Товариством змінює лише у разі:

а) якщо це вимагається стандартом або тлумаченням;

б) якщо зміни призведуть до адекватнішого відображення подій чи операцій у фінансових звітах Компанії.

в) в разі суттєвих змін діючих законодавчих актів, що стосуються діяльності суспільства в цілому.

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

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

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

1.16 Розкриття інформації про перерахунок фінансової звітності за рік

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

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

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

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Інфляція та курс: Інфляція у річному вимірі (грудень до грудня 2024) склала 8%. Спостерігалася девальвація гривні, при цьому у бюджет закладався курс на рівні 45,7 грн/дол.

Значний вплив надають прямі й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. Крім того, загалом знизився тиск на ціни в Україні через глобальне сповільнення інфляції.

Попри війну фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії.

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 2025 рік.

Судження та припущення

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, визнаних у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на дату балансу. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагатимуть суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань у майбутніх періодах. Керівництво постійно переглядає свої оцінки та судження, базуючись на історичному досвіді, поточних ринкових умовах та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за наявних обставин.

Ключові професійні судження при застосуванні облікової політики:

- **Припущення про безперервність діяльності:** Керівництво провело оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Оцінка враховує поточний стан безпеки, доступність оборотного капіталу та загальну макроекономічну ситуацію в Україні. Керівництво дійшло висновку, що попри негативний вплив операційного середовища, Компанія має достатні ресурси для продовження безперервної діяльності протягом щонайменше 12 місяців з дати балансу. Тому фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності.
- **Визначення кола пов'язаних сторін:** При ідентифікації пов'язаних сторін керівництво керувалося суттю відносин, а не лише їхньою юридичною формою (згідно з МСБО 24). Керівництво оцінювало наявність контролю, спільного контролю або суттєвого впливу на прийняття фінансових та операційних рішень.

Ключові джерела невизначеності припущень та оцінок

- **Очікувані кредитні збитки (ECL) за МСФЗ 9:** Оцінка збитків за фінансовими активами (включаючи дебіторську заборгованість) вимагає значного судження, зокрема щодо визначення того, чи відбулося значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, а також для розрахунку ймовірності дефолту (PD) та величини збитку у випадку дефолту (LGD). Керівництво використовує як історичні дані, так і прогнозну макроекономічну інформацію.

- **Строки корисного використання та знецінення основних засобів:** Компанія оцінює корисні строки служби необоротних активів наприкінці кожного звітного року. Оцінка базується на прогнозах технічного зносу, фізичного використання та досвіді роботи з аналогічними активами. Окрім цього, керівництво аналізує наявність ознак знецінення активів, що знаходяться в зонах підвищеного ризику або зазнали фізичного пошкодження.
- **Склад ключового управлінського персоналу:** Керівництво проаналізувало повноваження посадових осіб Компанії. До складу ключового управлінського персоналу включено лише тих осіб, які мають фактичні повноваження та несуть відповідальність за стратегічне планування та контроль (директори та члени органів нагляду). Посадові особи, які виконують суто виконавчі чи технічні функції без права підпису стратегічних документів, до цієї категорії не відносилися.

II. ПОЯСНЕННЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Баланс

Нематеріальні активи

На балансі Товариства на 31.12.2025 року обліковуються об'єкт за первісною вартістю 254 тис. грн, а саме право на використання копії КІП "DELTA M.Collection, залишкова вартість становить 1 тис. грн.

Також обліковується програмна продукція "Business Automation SoftWare for accounting» з первісною вартістю 16 тис. грн, залишкова вартість 3 тис. грн. Продукт є готовим інструментом для вирішення всіх завдань, що стоять перед бухгалтерською службою підприємства, якщо бухгалтерська служба повністю відповідає за облік на підприємстві.

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

За 2025 рік змін по статті не відбувалось.

Основні засоби

На балансі Товариства на 31.12.2025 року обліковуються наступні об'єкти:

Назва об'єкту	Первісна вартість	Амортизація	Залишкова вартість	одиниці виміру
Starlink High Performance(Business	150,00	18,56	131,44	тис грн
БФП KYOCERA ECOSYS M3145dn	14,60	13,10	1,50	тис грн
БФП KYOCERA ECOSYS M3540dn	15,00	13,50	1,50	тис грн
Комплект EcoFlow DELTA PRO ULTRA з дод батареєю DELTA PRO ULTRA	230,00	28,46	201,54	тис грн
Комплект EcoFlow DELTA PRO ULTRA з дод батареєю DELTA PRO ULTRA	230,00	28,46	201,54	тис грн
Ноутбук Dell Vostro 3520 15.6" FHD AG,Intel i5-1235U,16GB, F512GB,MA, Win 11P	29,50	26,55	2,95	тис грн
Ноутбук Dell Vostro 3520 15.6" FHD AG,Intel i5-1235U,16GB, F512GB,MA, Win 11P	29,50	26,55	2,95	тис грн

Ноутбук Dell Vostro 3520 15/6" FHD AG, Intel i5-1135G7, 16GB, F512GB, MA, Win11P	28,50	25,65	2,85	тис грн
Ноутбук Dell Vostro 3520 15/6" FHD AG, Intel i5-1135G7, 16GB, F512GB, MA, Win11P	28,50	25,65	2,85	тис грн
Ноутбук Dell Vostro 3525 15.6" FHD AG, AMD R5-5500U, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	28,85	26,00	2,85	тис грн
Ноутбук Dell Vostro 3525 15.6" FHD AG, AMD R5-5500U, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	28,85	26,00	2,85	тис грн
Ноутбук HP 250 G7 (7Q67ES) Dark Ash Silver	13,00	11,70	1,30	тис грн
Ноутбук HP 250-G10 15.6" FHD AG, Intel i5-1340P, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	30,95	17,41	13,54	тис грн
Ноутбук HP 250-G10 15.6" FHD AG, Intel i5-1340P, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	30,95	17,41	13,54	тис грн
Ноутбук HP 250-G10 15.6" FHD IPS AG, Intel i5-1334U, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	32,60	13,45	19,15	тис грн
Ноутбук HP 250-G10 15.6" FHD IPS AG, Intel i5-1334U, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	32,60	13,45	19,15	тис грн
Ноутбук HP 250-G10 15.6" FHD IPS AG, Intel i5-1334U, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	32,60	13,45	19,15	тис грн
Ноутбук HP 250-G10 15.6" FHD IPS AG, Intel i5-1334U, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	32,60	13,45	19,15	тис грн
Ноутбук HP 250-G10 15.6" FHD IPS AG, Intel i5-1334U, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	32,60	9,78	22,82	тис грн
Ноутбук HP 250-G10 15.6" FHD IPS AG, Intel i5-1334U, 16GB, F512GB, UMA, Win11P	32,60	9,78	22,82	тис грн
Сервер ARTLINE Business R 85 (R85v18)	1 282,85	582,47	700,38	тис грн
Загалом:	2 399,24	974,27	1 424,97	тис грн

На балансі Товариства на 31.12.2024 року обліковувались об'єкти за первісною вартістю 295 тис. грн, а саме Багато-функціональний пристрій KYOCERA ECOSYS M3145dn, 2 шт.; Ноутбуки 9 шт, залишкова вартість становила 133 тис. грн.

Запаси

На балансі Товариства на 31.12.2025 року товари відсутні, протягом 2025 року за цією статтею відбувалась купівля та вибуття марок, картриджей, комп'ютерних мишок, канцелярських товарів, тощо.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Товариством до складу іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 року у загальному розмірі 91 834 тис. грн. включені суми:

- придбані фінансові активи у вигляді кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги (факторингу), які утримуються з метою продажу або їх викупу найближчим часом та обліковуються станом на кінець періоду за переоціненою справедливою вартістю у кількості 8 668 договорів та у розмірі 104 778 тис. грн.
- надані кредити юридичним особам в кількості 3 договорів, у розмірі 20 403 тис. грн.

- нарахованого резерву зменшення корисності активів за кредитними договорами та договорами факторингу у розмірі 33 392 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги Інтернет у розмірі 5 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги мобільного зв'язку - 4 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги з пошуку персоналу – 1 тис. грн.
- перерахованих авансів за надання послуг експерта оціночної діяльності щодо визначення справедливої вартості – 19 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги охорони приміщення – 1 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги ДРОРМ – 4 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги з ремонту KYOCERA ECOSYS – 11 тис. грн.

Товариством до складу вичерпної поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року у загальному розмірі 65 976 тис. грн. було включено суми:

- придбані фінансові активи у вигляді кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги (факторингу), які утримуються з метою продажу або їх викупу найближчим часом та обліковуються станом на кінець періоду за переоціненою справедливою вартістю у кількості 8317 договорів та у розмірі 91 636 тис. грн.
- надані кредити юридичним особам в кількості 2 договорів, у розмірі 727 тис. грн.
- нарахованого резерву зменшення корисності активів за кредитними договорами та договорами факторингу у розмірі 26 596 тис. грн.
- перерахованих авансів за договором оренди приміщення у розмірі 40 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги Інтернет у розмірі 5 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги мобільного зв'язку - 2 тис. грн.
- заборгованість з надлишку перерахованих коштів за договорами факторингу – 56 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги з пошуку персоналу – 1 тис. грн.
- перерахованих авансів за надання послуг експерта оціночної діяльності щодо визначення справедливої вартості – 18 тис. грн.
- перерахованих авансів за надання юридичних послуг – 43 тис. грн.
- перерахованих авансів за надання аудиторських послуг – 33 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги з охорони приміщення – 1 тис. грн.
- перерахованих авансів за послуги з ремонту KYOCERA ECOSYS – 10 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 2025 р. залишок грошових коштів становить 4 918 тис. грн:

- 4 872 тис. грн. на поточному рахунку в АТ "СЕНС БАНК, рейтинг стійкості 3,43;
- 20 тис. грн на поточному рахунку в ПАТ «ПРИВАТБАНК», рейтинг стійкості 4,04;
- 15 тис. грн на поточному рахунку в АТ «ОЩАДБАНК», рейтинг стійкості 3,65
- 11 тис. грн на поточному рахунку в ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", рейтинг стійкості 4,38

Станом на 31 грудня 2024 р. залишок грошових коштів становить 5 221 тис. грн:

- 5 156 тис. грн. на поточному рахунку в АТ "СЕНС БАНК;
- 33 тис. грн на поточному рахунку в ПАТ «ПРИВАТБАНК»
- 1 тис. грн на поточному рахунку в АТ «ОЩАДБАНК»
- 31 тис. грн на поточному рахунку в ПАТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"

Грошові кошти, використання яких обмежено Товариству - не має. Рейтинг стійкості банків визначено за джерелом <https://minfin.com.ua/banks/rating/>. Зазначаємо, що 100% грошових коштів Товариства зберігаються у банках з надійними рейтингами, вирогідність дефолту низька, справедлива вартість коштів відповідає номінальній.

Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом.

Власний капітал

Статутний капітал (зарєєстрований капітал) товариства складається з частки, що належить Косоєову В. А. (РНОКПП 2722208531) у розмірі 100%. Кінцевий бенефіціар Товариства з часткою 100 % станом на 31 грудня 2024 року – Косоєов В. А. (РНОКПП 2722208531).

Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал становить 5 101 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2025 року додатковий капітал становить 9 000 тис. грн

Станом на 31 грудня 2025 року капітал у дооцінках становить 81 936 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2025 р нерозподілений прибуток Товариства становить 1 713 тис. грн.

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2025 року становить 97 750 тис. грн.

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

Статутний капітал (зарєєстрований капітал) товариства складається з частки, що належить Косоєову В. А. (РНОКПП 2722208531) у розмірі 100%. Кінцевий бенефіціар Товариства з часткою 100 % станом на 31 грудня 2024 року – Косоєов В. А. (РНОКПП 2722208531).

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал становить 5 101 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2024 року капітал у дооцінках становить 64 230 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2024 р нерозподілений прибуток Товариства становить 1 120 тис. грн.

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2024 року становить 70 451 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення

До складу поточних забезпечень у загальному розмірі 60 тис грн. станом на 31 грудня 2025 року Товариством включені резерви відпусток.

До складу поточних забезпечень у загальному розмірі 91 тис грн. станом на 31 грудня 2024 року Товариством включені резерви відпусток

Поточна кредиторська заборгованість

Товариством до складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2025 року у загальному розмірі 1 587 тис. грн. включені суми:

- кредиторська заборгованість за надані консультативні послуги – 1 092 тис грн
- кредиторська заборгованість за надані юридичні послуги – 236 тис грн
- кредиторська заборгованість за надані послуги поштового зв'язку – 10 тис грн
- кредиторська заборгованість за комунальні послуги – 27 тис грн
- кредиторська заборгованість за технічну підтримку КП "DELTA M.COLLECTION" - 9 тис грн
- кредиторська заборгованість по отриманій передплаті згідно аукціону з продажу земельної ділянки – 11 тис грн

- кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом з податку на прибуток 198 тис грн
- інша кредиторська заборгованість – 4 грн.

Товариством до складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 року у загальному розмірі 868 тис. грн. включені суми:

- кредиторська заборгованість за надані консультаційні послуги – 483 тис грн
- кредиторська заборгованість за надані послуги з обслуговування комп'ютерної та операційних систем – 214 тис грн
- кредиторська заборгованість за надані послуги поштового зв'язку – 6 тис грн
- кредиторська заборгованість за комунальні послуги – 22 тис грн
- кредиторська заборгованість по отриманій передплаті згідно аукціону з продажу земельної ділянки – 11 тис грн
- кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом з податку на прибуток 130 тис грн
- інша кредиторська заборгованість – 2 грн.

2.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Товариства за 2025 рік становлять 38 721 тис. грн. та складаються з отриманих доходів від погашення боржниками кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги за факторинговими операціями.

Інші операційні доходи Товариства за 2024 рік становлять 35 694 тис. грн. та складаються з отриманих доходів від погашення боржниками кредитної заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги за факторинговими операціями.

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Товариства за 2025 рік становлять 32 920 тис. грн., та складаються з:

- витрат на оплату праці та соціальні заходи, податки та збори зв'язані з оплатою праці – 2 954 тис.грн.
- витрати з нотаріальних дій, судових витрат, зборів виконавчих органів, зняття об'язень, та інші витрати пов'язаних з виконавчим впровадженням – 3 406 тис.грн.
- витрати з оренди приміщення, експлуатаційні, комунальні послуги – 200 тис.грн.
- витрати на аудит, за інформаційно-консультаційні послуги – 9 316 тис.грн.
- витрати на інформаційне забезпечення діяльності, послуги зв'язку та інтернету, поштові витрати – 326 тис.грн.
- витрати на розрахунково-касове обслуговування – 32 тис.грн.
- матеріальних витрат з придбання канцелярських та господарських товарів, комп'ютерних аксесуарів та оргтехніки - 238 тис.грн.
- юридичні послуги та послуги по роботі зі стягнення заборгованості – 13 596 тис.грн.
- послуги з комп'ютерного програмування та підтримки ПО, ремонт оргтехніки – 2 020 тис грн
- амортизаційні відрахування – 832 тис грн

Адміністративні витрати Товариства за 2024 рік становлять 25 265 тис. грн., та складаються з:

81

- витрати на охорону праці та соціальні заходи, податки та збори зв'язані з оплатою праці – 1 645 тис.грн.
- витрати з матеріальних відб. суїдових витрат, зборів виконавчих органів, зняття обов'язків, та інші витрати пов'язаних з виконавчим впровадженням – 3 344 тис.грн.
- витрати з оренди приміщення, експлуатаційні, комунальні послуги – 191 тис.грн.
- витрати на аудит, за інформаційно-консультаційні послуги – 8 894 тис.грн.
- витрати на інформаційне забезпечення діяльності, послуги зв'язку та інтернету, поштові витрати - 165 тис.грн.
- витрати на розрахунково-касове обслуговування – 30 тис.грн.
- матеріальних витрат з придбання канцелярських та господарських товарів, комп'ютерних аксесуарів та ортехніки - 189 тис.грн.
- юридичні послуги та послуги по роботі з боржниками – 8 032 тис.грн.
- послуги з з комп'ютерного програмування та підтримки ПО – 2 615 тис.грн
- амортизаційні відрахування – 110 тис.грн

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати Товариства за 2025 рік становлять – 6 796 тис. грн., та складаються з витрат на створення резерву від зменшення корисності активів, що отримані за операціями факторингу та при кредитуванні.

Інші операційні витрати Товариства за 2024 рік становлять – 9 875 тис. грн., та складаються з витрат на створення резерву від зменшення корисності активів, що отримані за операціями факторингу та при кредитуванні.

Інші фінансові доходи

У складі статті інших фінансових доходів за 2025 рік відображено доходи у розмірі 1786 тис. грн:

- за нарахованими процентами по депозитним вкладом у розмірі 450 тис. грн.
- за нарахованими процентами по кредитах юридичних та фізичних осіб – 1 336 тис. грн.

Фінансовим результатом до оподаткування Товариства за 2025 рік є прибуток, 791 тис. грн. Витрати з податку на прибуток за 2025 рік складають 198 тис.грн.

У складі статті інших фінансових доходів за 2024 рік відображено доходи у розмірі 236 тис. грн:

- за нарахованими процентами по депозитним вкладом у розмірі 191 тис. грн.
- за нарахованими процентами по кредитах юридичних та фізичних осіб - 45 тис. грн.

Фінансовим результатом до оподаткування Товариства за 2024 рік є прибуток, 720 тис. грн. Витрати з податку на прибуток за 2024 рік складають 130 тис.грн.

Чистий фінансовий результат

Чистий прибуток за 2025 рік складає 593 тис. грн,
Чистий прибуток за 2024 рік складає 590 тис. грн

Сукупний дохід

Для визначення справедливої вартості майнових прав вимоги по кредитним договорам у кількості 8668 одиниць станом на 31 грудня 2025 року Товариством було проведено незалежну

оцінку активів, яку здійснило ПП «АЖІО» (код ЄДРОПОУ 38764849) згідно діючого Сертифікату суб'єкта оціночної діяльності ФДМУ № 100/2024 від 26 лютого 2024 р.

За результатами переоцінки дооцінка фінансових активів складає 24 662 тис. грн.

До складу статті інший сукупний дохід входить сума вартості активу під час його вибуття, складає від'ємне значення 6 956 тис. грн.

Загальна сума за статтею інший сукупний дохід складає 17 706 тис. грн.

Для визначення справедливої вартості майнових прав вимоги по кредитним договорам у кількості 8317 одиниць станом на 31 грудня 2024 року Товариством було проведено незалежну оцінку активів, яку здійснило ПП «АЖІО» (код ЄДРОПОУ 38764849) згідно діючого Сертифікату суб'єкта оціночної діяльності ФДМУ № 100/2024 від 26 лютого 2024 р.

За результатами переоцінки дооцінка фінансових активів складає 34 898 тис. грн.

До складу статті інший сукупний дохід входить сума коригування вартості активу під час його вибуття, складає від'ємне значення 1 798 тис. грн.

Загальна сума за статтею інший сукупний дохід складає 33 100 тис. грн.

2.3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів за 2024-2025 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 2025 році склали 52 849 тис. грн., які складаються з:

- надходжень від погашення боржниками кредитної заборгованості, заборгованості за договорами фінансування під відступлення права вимоги за факторинговими операціями у розмірі 52 131 тис. грн.
- надходжень від повернення авансів, гарантійних внесків – 246 тис. грн.;
- надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках – 439 тис. грн.
- інші надходження – 33 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2025 році склали 62 382 тис. грн. які складаються з:

- витрати на сплату товарів, робіт, послуг – 27 279 тис. грн.;
- витрати на оплату праці у розмірі 1 888 тис. грн.;
- витрати на соціальні заходи пов'язані з оплатою праці у розмірі 533 тис. грн.;
- витрати на зобов'язання з податків і зборів пов'язаних з оплатою праці у розмірі 564 тис. грн.
- витрати з податку на прибуток 129 тис. грн.
- витрати на надання позик 20 471 тис. грн.
- витрати на оплату авансів (придбання прав вимоги, авансові внески для участі в аукціонах, за договорами на та послуги по роботі з боржниками) – 7 956 тис. грн.;
- інші витрачання 3 562 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав – 9 533 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 2025 році склали 230 тис. грн, що є надходженням від отриманих відсотків

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав 230 тис. грн.

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

Рух коштів за фінансовою діяльністю склав надходження від внеску в додатковий капітал (від засновника) у розмірі 9 000 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2025 рік склав -303 тис. грн, залишок коштів на кінець 2025 року становить 4 918 тис. грн.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2024 році склали 42 816 тис. грн., які складаються з:

- надходження від погашення боржниками кредитної заборгованості та договорами фінансування під відступлення права власності за факторинговими операціями у розмірі 42 402 тис. грн.

- надходження від повернення авансів, гарантійних внесків – 132 тис. грн.,

- надходження від реалізації товарів – 264 тис. грн.

- інші надходження – 18 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2024 році склали 28 249 тис. грн. які складаються з:

- витрати на оплату товарів, робіт, послуг – 27 646 тис. грн;

- витрати на оплату праці у розмірі 1 102 тис. грн.;

- витрати на соціальні заходи пов'язані з оплатою праці у розмірі 299 тис. грн.;

- витрати на зобов'язання з податків і зборів пов'язаних з оплатою праці у розмірі 272 тис. грн.

- витрати з податку на прибуток 30 тис. грн.

- витрати на надання позик 1 077 тис. грн.

- витрати на оплату авансів (придбання прав вимоги, авансові внески для участі в аукціонах, за договорами на та послуги по роботі з боржниками) – 5 538 тис. грн;

- інші витрати 3 364 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав 3 447 тис. грн.

Сукупні надходження інвестиційної діяльності у 2024 році склали 170 тис. грн, що є надходженням від отриманих відсотків

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав 170 тис. грн.

Рух коштів за фінансовою діяльністю склав надходження позики у розмірі 1 000 тис. грн, та її подальше погашення в розмірі 1 000 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2024 рік склав 3 617 тис. грн, залишок коштів на кінець 2024 року становить 5 221 тис. грн.

2.4 Звіт про власний капітал

Статутний капітал (зарєєстрований капітал) Товариства станом на 31 грудня 2025 року складає 5101 тис. грн.

Додатковий капітал станом на 31 грудня 2025 року складає 9 000 тис. грн.

Капітал у дооцінках станом на 31 грудня 2025 року складає 81 936 тис. грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2025 року складає 1 713 тис. грн.

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2025 року становить 97 750 тис. грн.

Статутний капітал (зарєєстрований капітал) Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає 5101 тис. грн.

Капітал у дооцінках станом на 31 грудня 2024 року складає 64 230 тис. грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає 1 120 тис. грн.

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2024 року становить 70 451 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 позикою у строки, визначені у договорі;
- валютний ризик - небезпека валютних (курсних) збитків, пов'язаних зі зміною курсів іноземних валют стосовно національної валюти;
- ризик інфляції - ймовірність майбутнього знецінювання коштів, тобто втрати їх купівельної спроможності;
- ризик ліквідності - пов'язаний з ймовірністю того, що Товариство не зможе вчасно виконати свої зобов'язання або втратить частину доходів через надмірну кількість високоліквідних активів.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Схильність до кредитного ризику виникає в результаті вчинення угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

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

Валютний ризик

Товариство не піддається валютному ризику, тому що у 2025 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:

- фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність (у цьому стандарті він зветься "суб'єкт господарювання, що звітує").

а) Фізична особи або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- i) контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- ii) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- iii) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

i) суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);

ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

vii) особа, визначена в пункті а)i), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Пов'язані особи:

- кінцевий бенефіціарний власник та єдиний учасник Товариства Косогов Владислав Анатолійович, РНОКПП 2722208531. Є засновником в наступних юридичних особах (відсоток володіння – 100%):

- ТОВ «ІДЕЯ ЛУК», код ЄДРПОУ 42223652;

- ТОВ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ „ПРАВИДА“», код ЄДРПОУ 39873788;

- ТОВ «КМТ», код ЄДРПОУ 44501374.

- Генеральний Директор Товариства, Балашов Віталій Володимирович, РНОКПП 2745600250.

- Головний бухгалтер Товариства, Потоцька Олена Сергіївна, РНОКПП 3007304867.

Протягом 2025 р було здійснення наступних операцій з пов'язаними особами:

- внесення коштів від засновника Товариства, Косогова Владислава Анатолійовича на суму 9 000 000,00 грн;

- нарахування та виплата заробітної плати Генеральному директору Товариства Балашову Віталію Володимировичу на суму 199 473,61 грн;

- нарахування та виплата заробітної плати Головному бухгалтеру Товариства Потоцькій Олені Сергіївні на суму 189 680,12 грн;

- надання позики ТОВ «Ідея Лук» в сумі 2 436 000,00 грн, погашення зазначеної позики у розмірі 140 000,00 грн, залишок боргу на 31.12.2025 р становить 2 403 000,00 грн. Термін дії договору про надання позики – до 31.12.2026 року.

2.8 Судові справи та претензії

У ході звичайної діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. Процесуальні дії, передбачені законодавством України відносно справ, щодо до стягнення боргів за придбаними фінансовими активами у вигляді кредитної заборгованості здійснюються послідовно та на 31 грудня 2025 р. перебувають у наступних стадіях:

- на стадії претензійного провадження – 4 156 справ;
- на стадії виконавчого провадження – 3 445 справ;
- на стадії судового провадження – 1 075 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 2025 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 2026 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



В.В. Балашов

О.С. Потоцька

У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою 89 (Вісімдесят дев'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту,
ТОВ "АФ"СОВА" АУДИТ
COMPANY "SOVA" LTD



Головний бухгалтер
Г.М. Гередниченко