



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ПРОФЕСІОНАЛ"**

КОД ЄДРПОУ 31200292

**НОМЕР РЕЕСТРАЦІЇ У РЕЕСТРІ АУДИТОРІВ ТА СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 4388**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕСКРОУ КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2023 року**

Адресати: Національному банку України

Власникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЕСКРОУ КАПІТАЛ»

*Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження
фінансової звітності за 2023 рік.*

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ» (далі по тексту - Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - 1) Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - 2) Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - 3) Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - 4) Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - 1) Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
 - 2) Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - 3) Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - 4) Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - 5) Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор



Скринник Н.В.

МП

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ», (надалі за текстом – Товариство/ТОВ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ»), що складається з балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31.12.2023 року на балансі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" обліковується інша поточна дебіторська заборгованість за виданою поворотною фінансовою допомогою у розмірі – 2 047 тис грн. Оцінка позики (поворотної фінансової допомоги) при отриманні (видачі) та на дату балансу здійснюється за справедливою вартістю. Згідно з п. Б5.1.1 додатка Б до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» справедлива вартість визначається шляхом дисконтування (приведення вартості майбутніх грошових потоків до їх сьогоденної вартості) з використанням для розрахунку поточних процентних ставок за аналогічними борговими інструментами. В умовах високих ринкових ставок вплив часу на вартість грошей цілком може бути суттєвим.

Вплив даного відхилення на фінансовий результат Товариства не було достовірно визначено. У зв'язку з чим, аудитор не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ» згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали всі інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 у фінансовій звітності, що описують події звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Незважаючи на складне політичне та економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність, а саме:

- введення воєнного стану на усій території України відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р. у зв'язку з військовою агресією Росії;

- виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій по всій території України, що призводить до значних руйнувань інфраструктурних об'єктів, житлового фонду та промислового комплексу, політичної та економічної невизначеності щодо стабільності подальшого функціонування, зменшення обсягів ринку фінансових послуг на території країни взагалі, постійного дорожчання ресурсів, призупинення діяльності підприємств в Україні, зниження платоспроможності населення й підприємств, що може негативно вплинути в майбутньому на фінансову стабільність та економіку України, управлінський персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільної та безперервної роботи Товариства.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій та не має представництв, розташованих у містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Діяльність Товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Фінансові послуги, що надаються Товариством мають національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусії не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Очікується зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох приватних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність. Однак, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в Україні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим, а отже, незважаючи на прогнози Товариства може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Даних звітності небанківської фінансової установи, що визначені Правилами складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року, які містять іншу інформацію, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва відповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до звітності аудитором, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Ми робимо висновок з обґрунтованим рівнем впевненості щодо Даних звітності небанківської фінансової установи станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився вказаною датою.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у звітному році не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано

Очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доводимо висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновок щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть змусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація про власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ»

Станом на 31.12.2023р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 1 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2023р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 250	3 250
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	1179
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	706	815
Внесочений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього власного капіталу	1495	3 956	5 244

Згідно Рішення № 8 від 20.12.2023р. єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" запланований розмір статутного капіталу Товариства становитиме 10 000 тис. грн. Згідно даного Рішення було зроблено внесок до незареєстрованого статутного капіталу в розмірі 1179 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2023 року відповідає вимогам п.160 та п.162 Постанови Правління НБУ Про затвердження Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг №153 від 24.12.2021 року. (термін дії по 31.12.2023 року).

Розкриття інформація щодо вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2023 року.

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2023 р. Аудитором проведено вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами та розміром статутного капіталу.

Згідно наданої інформації розрахунок представлений в таблиці № 2.

Таблиця 2

Найменування показника	За 2022 рік (тис. грн.)	За 2023 рік (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	9 241	8 628
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	5 285	3 384
Розрахункова вартість чистих активів : загальна сума /рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума /рядок балансу 1595,1695, 1700, 1800)	3 956	5 244
Статутний капітал	3 250	3 250
Додатковий капітал	-	1 179
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу та додаткового капіталу	706	815

На кінець звітного періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 5 244 тис. грн., величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу та додаткового капіталу складає 815 тис. грн.

Розкриття інформації про зв'язані сторони

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває у фінансовій звітності за 2023 рік інформацію, необхідну для звернення уваги щодо можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по повільним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції з зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

До зв'язаних сторін належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Пов'язаними сторонами Товариства за 2023 рік визначено:

1. Учасники, які є кінцевими бенефіціарними власниками Товариства, що контролюють Товариство, здійснюють суттєвий вплив, мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

- Скринник Юрій Григорович (код 2223804999) - частка у статутному капіталі Товариства - 100 відсотків до 16.11.2023;
- Говдь Руслан Миколайович (код 3111023853) - частка у статутному капіталі Товариства - 100 відсотків з 16.11.2023;

2. Пов'язані компанії:

- ТОВ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С", код ЄДРПОУ 42433596, яке перебуває під контролем особ Скринника Юрія Григоровича, який володіє 100% Статутного капіталу даної компанії;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІ «ЛАЙФ ФАКТОРИНГ», код ЄДРПОУ 41041174, Говдь Руслан Миколайович володіє 91% Статутного капіталу даної компанії.

Господарські взаємовідносини із пов'язаними компаніями протягом 2023 року не здійснювались. Заборгованість на початок 2023 року та станом на 31.12.2023 року відсутня.

3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

- директор Скринник Юрій Григорович до 12.04.2023р., з 13.04.2023р. директор Скринник Наталія Василівна.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами провідного управлінського персоналу, окрім:

- зарахування та виплати зарплати Скриннику Ю.Г. у сумі 39 тис. грн.
- зарахування та виплати зарплати Скринник Н.В. у сумі 51 тис. грн.
- повернуто Скриннику Ю.Г. поворотну фінансову допомогу в розмірі 1180 тис. грн. станом на 31.12.2023 року заборгованість відсутня.

Показники фінансового стану Товариства

Таблиця 3

Показники (формула для розрахунку)	на 31.12.2023 року	на 31.12.2022 року	Примітки: (теоретичне значення)
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	2,54	1,74	не менше 0,5
	8587/3384	9193/5285	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	0,16	0,0006	0,2-0,5
	529/3384	3/5285	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	0,6	0,43	Більше 0,5
	5244/8628	3956/9241	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	0,65	1,34	Не більше 1
	3384/5244	5285/3956	
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	1,65	2,24	Більше 0,5
	8628/5244	9241/3956	
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	1,55	0,75	Більше 1,0
	5244/3384	3956/5285	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2023 року дорівнює 2,54. Цей показник свідчить про високу спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2023 року дорівнює 0,16. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Даний показник не відповідає нормативному значенню.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2023 року цей показник дорівнює 0,6. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2023 року дорівнює 0,65. Даний показник відповідає нормативному значенню.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2023 року становить 1,65. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2023 року становить 1,55. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і характеризує забезпеченість зборгованості підприємства власними коштами.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2023р., як стабільний.

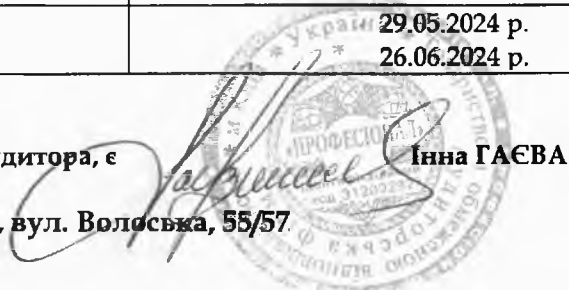
Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до статистичних документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ:	31200292
Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення №79/2 від 27.01.2022 року
Включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів професійної діяльності під реєстраційним номером ЄСБ	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті	аудитор Гасва І.В. (номер в реєстрі 100402); аудитор Войцехівський С.В. (номер в реєстрі 100400)
сайт	http://www.profaudit.in.ua

Основні відомості про умови договору на проведення перевірки

- дата та номер договору на проведення	Договір 2905/02 від 29.05.2024 року,
- дата початку	29.05.2024 р.
- дата закінчення проведення перевірки	26.06.2024 р.

Наказом завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є


Інна ГАСВА

Адреса аудитора: Україна, 04070, м. Київ, вул. Волоська, 55/57.

Дата складання звіту: 26 червня 2024 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	42136722		
за КАТОРТГ	UA80000000000875983		
за КОПФІ	240		
за КВЕД	64.99		

М. Київ

форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

кількість працівників 2 1

адреса запису буд. Василя Кучера, буд. 3, оф. 16, м. Київ, 03148, Україна

0502580031

форма наклад: тв. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма накладного положення якого наводяться в гривнях з копійками)

форма звітності: довідку "v" у відповідній клітинці:

стандарти бухгалтерського обліку (стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	48	41
Матеріальні активи	1001	62	74
Нематеріальні нематеріальні активи	1002	14	33
Нематеріальні нематеріальні активи	1005	-	-
Матеріальні активи	1010	-	-
Матеріальні активи	1011	254	254
Матеріальні активи	1012	254	254
Нематеріальні активи	1015	-	-
Нематеріальні активи нематеріальної нерухомості	1016	-	-
Нематеріальні активи нематеріальності	1017	-	-
Нематеріальні активи нематеріальні активи	1020	-	-
Нематеріальні активи довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Нематеріальні активи довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Нематеріальні активи нематеріальні:			
Нематеріальні активи за методом участі в капіталі	1030	-	-
Нематеріальні активи	1035	-	-
Нематеріальні активи заборгованість	1040	-	-
Нематеріальні активи	1045	-	-
Нематеріальні активи	1050	-	-
Нематеріальні активи витрати	1060	-	-
Нематеріальні активи у акціонованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Нематеріальні активи	1090	-	-
Нематеріальні активи I	1095	48	41
II. Оборотні активи			
Матеріальні активи	1100	2 178	1 878
Матеріальні активи	1101	-	-
Матеріальні активи	1102	-	-
Матеріальні активи	1103	-	-
Матеріальні активи	1104	2 178	1 878
Матеріальні активи	1110	-	-
Матеріальні активи	1115	-	-
Матеріальні активи	1120	-	-
Матеріальні активи за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Матеріальні активи за розрахунками:			
Матеріальні активи	1130	-	2
Матеріальні активи	1135	-	-
Матеріальні активи за прибуток	1136	-	-
Матеріальні активи за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Матеріальні активи за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Матеріальні активи заборгованість	1155	7 012	6 178
Матеріальні активи нематеріальні	1160	-	-
Матеріальні активи	1165	3	529
Матеріальні активи	1166	-	-
Матеріальні активи	1167	3	529
Матеріальні активи періоду	1170	-	-
Матеріальні активи у страхових резервах	1180	-	-
Матеріальні активи			
Матеріальні активи зобов'язань	1181	-	-
Матеріальні активи або резервах належних виплат	1182	-	-



зобов'язань за страховими преміями	1183	-	-
зобов'язань за страховими резервами	1184	-	-
зобов'язань за кредитом	1190	-	-
зобов'язань за кредитом П	1195	9 193	8 587
Всього оборотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
зобов'язань	1300	9 241	8 628

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Власний (заповнений) капітал	1400	3 250	3 250
Власний внесок страхового статутного капіталу	1401	-	-
Власний внесок	1405	-	-
Власний капітал	1410	-	1 179
Власний дохід	1411	-	-
Власний внесок різниці	1412	-	-
Власний капітал	1415	-	-
Власний прибуток (непокритий збиток)	1420	706	815
Власний капітал	1425	(-)	(-)
Власний капітал	1430	(-)	(-)
Власний капітал	1435	-	-
Всього власний капітал I	1495	3 956	5 244
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Власний внесок зобов'язання	1500	-	-
Власний внесок	1505	-	-
Власний кредит банків	1510	-	-
Власний внесок зобов'язання	1515	-	-
Власний забезпечення	1520	-	-
Власний внесок забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Власний внесок	1525	-	-
Власний дохід	1526	-	-
Власний капітал	1530	-	-
Власний капітал	1531	-	-
Власний внесок зобов'язань	1532	-	-
Власний внесок резерва належних виплат	1533	-	-
Власний внесок премій	1534	-	-
Власний внесок	1535	-	-
Власний капітал	1540	-	-
Власний дохід диск-вогу	1545	-	-
Всього довгострокові зобов'язання II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Власний кредит банків	1600	-	-
Власний кредит	1605	-	-
Власний кредит заборгованість за:			
Власний кредит зобов'язаннями	1610	-	-
Власний кредит виплат	1615	243	153
Власний кредит бюджетом	1620	58	28
Власний кредит на прибуток	1621	56	24
Власний кредит з утримання	1625	-	2
Власний кредит праці	1630	-	7
Власний кредит заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Власний кредит заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Власний кредит заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Власний кредит заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Власний кредит	1660	-	-
Власний кредит засвідч.	1665	-	-
Власний кредит доходи від перестраховиків	1670	-	-
Власний кредит зобов'язання	1690	4 984	3 194
Всього поточні зобов'язання III	1695	5 285	3 384
Всього зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Власний внесок в державного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього зобов'язання	1900	9 241	8 628

ЕП Скринник
Наталія
Васильвна

Скринник Наталія Васильвна



територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Квитанція №1

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Документ: S0100114 Ф1. Баланс

Файл: 80080042136722S010011410000079122023.XML

Відправлено: Рік_2023 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2024 в 12:59:52

Перший документа:- перший - директор, 2536404947 Скринник Наталія Василівна, сертифікат №

8a575160036695c0000000403c08e358892aa3f, видавець UA-43005393-0522 КНЕДП ДПС

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу.

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.3.8.100

Бюджетні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/priymannya-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Квитанція №2

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Звіт: Ф1. Баланс

Відправлено: Рік_2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 13:03:46

Регістраційний номер звіту: 9003610230 (80080042136722S010011410000079122023.XML)

Звіт надіслано у форматі, визначеному Держстатом України.

Надійшли електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Зам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України



Значення

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	600	1 825
Часті зроблені страхові премії	2010	-	-
премії відписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
сума резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
сума частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Відомість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(600)	(1 825)
Часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий збиток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Часті (напрями) від зміни у резервах довгострокових	2105	-	-
Часті (напрями) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
сума інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
сума частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Часті операційні доходи	2120	1 697	2 182
у тому числі:	2121	-	-
часті від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
часті від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
часті від використання коштів, вивільнених від	2130	(1 387)	(1 036)
Адміністративні витрати	2150	(-)	(-)
Витрати на збут	2180	(177)	(834)
Часті операційні витрати	2181	-	399
у тому числі:	2182	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2190	133	312
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2195	(-)	(-)
збиток	2200	-	-
Часті від участі в капіталі	2220	-	-
Часті фінансові доходи	2240	-	-
Часті доходи	2241	-	-
у тому числі:	2250	(-)	(-)
часті від благодійної допомоги	2255	(-)	(-)
Фінансові витрати	2270	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2275	(-)	(-)
Часті витрати	2275	(-)	(-)
Додатковий (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	133	312
збиток	2295	(-)	(-)
Відсоток (дохід) з податку на прибуток	2300	(24)	(56)
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Фінансовий результат:			
прибуток	2350	109	256
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зміна (збільшення) необоротних активів	2400	-	-
Зміна (збільшення) фінансових інструментів	2405	-	-
Зміна курсові різниці	2410	-	-
Інший сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Відсоток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	109	256

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Адміністративні витрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	98	38
Витрати на соціальні заходи	2510	22	8
Витрати на амортизацію	2515	19	12
Інші операційні витрати	2520	1 425	1 812
Разом	2550	1 564	1 870

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Головний бухгалтер
Скришник
Наталія
Василівна

Скришник Наталія Василівна



Квитанція №1

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Документ: S0100214 Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

Файл: 800080042136722S010021410000080122023.XML

За період: Рік, 2023 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2024 в 12:59:54

Підписи документа:- перший - директор, 2536404947 Скринник Наталія Василівна, сертифікат №

00:75F160036695c0000000403c08e358892aa3f, видавець UA-43005393-0522 КНЕДП ДПС

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документа.

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.3.8.100

Безкоштовні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/prymannya-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Квитанція №2

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

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

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 13:03:52

Регістраційний номер звіту: 9003610337 (800080042136722S010021410000080122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2024 01 01ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"
(найменування)за ДКУД
ДОКУМЕНТ 42136722Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	605	-
повернення податків і зборів	3005	-	-
в тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
власного фінансування	3010	-	-
повернення від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
повернення авансів від покупців і замовників	3015	-	-
повернення від повернення авансів	3020	-	-
повернення від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
повернення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
повернення від операційної оренди	3040	-	-
повернення від отримання роялті, авторських відсотків	3045	-	-
інше надходження			
повернення від страхових премій	3050	-	-
повернення фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інше надходження	3095	10 259	5 688
Витрачання на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	(1 208)	(735)
на податки	3105	(72)	(32)
внесків на соціальні заходи	3110	(20)	(8)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(90)	(88)
на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(56)	(72)
на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34)	(16)
на оплату авансів	3135	(-)	(-)
на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	(-)	(-)
на оплату фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інше витрачання	3190	(8 948)	(4 830)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	526	-5
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від вибуття дочірнього підприємства та господарської одиниці	3235	-	-
інше надходження	3250	-	-



придбання на придбання:			
грошових інвестицій	3255	(-)	(-)
оборотних активів	3260	(-)	(-)
виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
придбання на надання позик	3275	(-)	(-)
придбання на придбання дочірнього підприємства та господарської одиниці	3280	-	-
сплатежі	3290	(-)	(-)
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
входження від:			
внесеного капіталу	3300	-	-
випуску позик	3305	-	-
входження від продажу частки в дочірньому підприємстві			
	3310	-	-
входження			
	3340	-	-
виплати на:			
покупки власних акцій	3345	(-)	(-)
випуску позик	3350	-	-
виплату дивідендів	3355	(-)	(-)
придбання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
придбання на сплату заборгованості з фінансової	3365	(-)	(-)
виплати			
придбання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
придбання на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3375	(-)	(-)
сплатежі	3390	(-)	(-)
чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	526	-5
залишок коштів на початок року	3405	3	8
зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
залишок коштів на кінець року	3415	529	3

Керівник

Наталія
Василівна

Головний бухгалтер

Скришник Наталія Василівна



Квитанція №1

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Документ: S0100310 Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Файл: 800080042136722S010031010000081122023.XML

За період: Рік, 2023 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2024 в 12:59:51

Підписи документа:- перший - директор, 2536404947 Скринник Наталія Василівна, сертифікат №

00b75f160036695c000000403c08e358892aa3f, видавець UA-43005393-0522 КНЕДП ДПС

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документа.

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.3.8.100

Ексклюзивні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/priyannnya-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Квитанція №2

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 13:04:26

Регістраційний номер звіту: 9003610770 (800080042136722S010031010000081122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України



Дата (рік, місяць, число)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ
КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок року	4000	3 250	-	-	-	706	-	-	3 956
зміни:									
дооцінки:									
дооцінки облікової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
дооцінки помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
дооцінки	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток (збиток) за звітний період	4095	3 250	-	-	-	706	-	-	3 956
прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	109	-	-	109
сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
уцінка (збиток) на нерозподіленому прибутку (збитку)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
уцінка (збиток) на інструментах	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
уцінка на курсових різницях	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
уцінка на суміжному сукупному прибутку (збитку) асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
уцінка на суміжному доході (збитку) асоційованих і пов'язаних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток (збиток) власникам (збиток)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток (збиток) на вилучення прибутку (збитку) інструментів	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток (збиток) на вилучення дооцінки (збитку) на дооцінку капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток (збиток) на частого прибутку, (збитку) на дооцінку до бюджету (збитку) на дооцінку до доходу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
прибуток (збиток) на частого прибутку, (збитку) на вилучення (збитку) на вилучення фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
частого прибутку									
неріальне									
внесня	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
учасників:									
до капіталу	4240	-	-	1 179	-	-	-	-	1 179
внесня заборго-									
з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внесня капіталу:									
акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
продаж викуп-									
акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внесня викупле-									
ної (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внесня частки в									
	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внесня номіналь-									
ності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внесня в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внесня (продаж)									
контрольованої									
в дочірньому									
стві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
змін у капіталі	4295	-	-	1 179	-	109	-	-	1 288
на кінець	4300	3 250	-	1 179	-	815	-	-	5 244

Наталія
Василівна

Скринник Наталія Василівна



бухгалтер

Квитанція №1

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Документ: S0104009 Ф4. Звіт про власний капітал

Файл: 800080042136722S010400910000082122023.XML

За період: Рік, 2023 р.

Документ доставлено до центрального рівня Державної податкової служби України 27.02.2024 в 12:59:55

Підписи документа:- перший - директор, 2536404947 Скринник Наталія Василівна, сертифікат № 00b75f160036695c0000000403c08e358892aa3f, видавець UA-43005393-0522 КНЕДП ДПС

ДОКУМЕНТ ЗБЕРЕЖЕНО НА ЦЕНТРАЛЬНОМУ РІВНІ.

Через певний час подбайте про прийом квитанції №2 щодо результатів перевірки та прийняття/неприйняття Вашого електронного документу.

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронної звітності" ДПС України, версія 2.3.8.100

Ексклюзивні матеріали, інфографіки, сервіси, анонси та роз'яснення на telegram-каналі ДПС https://t.me/tax_gov_ua

ДПС повідомляє про функціонування «Єдиного Вікна подання електронної звітності», скористатись яким можна за адресою: <https://www.tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/priyamnva-ta-obrobka-elektronnih-dokumentiv-its-edine-vikno/>

Квитанція №2

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 13:04:00

Регістраційний номер звіту: 9003610434 (800080042136722S010400910000082122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України



ПОВІДОМЛЕННЯ

Електронні документи від учасника ринку небанківських фінансових послуг (код ЄДРПОУ 42136722) прийнято”

Борисова
економіст відділу
та аналізу якості даних
інформаційних активів
агенту статистики та звітності
527-38-69



РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕСКРОУ КАПІТАЛ»
за 2023 рік

1. Загальна інформація про Товариство

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ".
Скорочена назва: ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ".

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців 10721020000039411 від 15 травня 2018 року.

Код ЄДРПОУ 42136722.

Відповідно до Статуту та Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Нацкомфінпослуг серії ФК №1057 виданого 26.06.2018 року Товариство є учасником ринку фінансових послуг та створено з метою одержання прибутку шляхом надання фінансових послуг.

Види діяльності Товариства:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), в.в.і.у (основний).

Товариство 19.07.2018р. отримало безстрокову ліцензію на надання послуг з факторингу.

Станом на 31.12.2023 року та протягом 2023 року Товариство мало одну безстрокову ліцензію на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг, а саме ліцензію на надання послуг з факторингу.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2022 року складала 1 особа.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2023 року складає 2 особи.

Органами управління Товариством є Загальні збори його Учасників і виконавчий орган. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор.

Директором Товариства згідно рішення єдиного учасника № 5 від 12.04.2023 року та наказу про призначення № 6 від 12.04.2023 року є Скринник Наталія Василівна.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку – ФОП Строга Зоряна Орестівна.

Юридична адреса: 03148, місто Київ, вул. Кучера Василя, будинок 3, офіс 16

Офіційний сайт: <https://escrow.net.ua>

Адреса електронної пошти: eskrou.kapital@gmail.com

Товариство не має відокремлених підрозділів.

2. Основи складання фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При складанні фінансової звітності за 2023 рік Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності.

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення її у відповідність МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Склад фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Товариства за 2023 рік є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити інформаційні потреби користувачів. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік;
- Розкриття інформації (Примітки) до фінансової звітності за 2023 рік.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, та Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності.

2.3. Валюта звітності та вплив змін валютних курсів

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності є українська гривня. Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, переводяться в гривні по відповідних курсах обміну валют, чинних на звітну дату. Операції в іноземних валютах вимірюються за курсами обміну валют, який встановлений Національним банком України на дату відповідних операцій. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті курсових різниць, включаються в чистий прибуток (збиток) від курсових різниць у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний період.

Операції в іноземних валютах протягом звітного періоду у Товаристві не проводилися.

2.4. Принцип безперервності діяльності

Незважаючи на складне політичне та економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність, а саме:

- введення воєнного стану на усій території України відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р. у зв'язку з військовою агресією Росії;

- виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій по всій території України, що призводить до значних руйнувань інфраструктурних об'єктів, житлового фонду та промислового комплексу, політичної та економічної невизначеності щодо стабільності подальшого функціонування, зменшення обсягів попиту фінансових послуг на території країни взагалі, постійного дорожчання ресурсів, призупинення діяльності підприємств в Україні, зниження платоспроможності населення й підприємств, що може негативно вплинути в майбутньому на фінансову стабільність та економіку України,

управлінський персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільної та безперервної роботи Товариства.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій та не має представництв, розташованих у містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Діяльність Товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Фінансові послуги, що надаються Товариством мають національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусії не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Очікується зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох юридичних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність. Однак, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які впроваджуються та будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якої Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому (як мінімум в найближчі дванадцять місяців з дати складання фінансової звітності), 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.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Станом на 31.12.2022 року Радою з МСБО були опубліковані зміни та поправки до МСБО та МСФЗ, що є обов'язковими для застосування у звітних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та наступних періодах, а саме:

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичних рекомендацій № 2 щодо МСФЗ «Формування суджень про суттєвість» та МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки»

Дані поправки спрямовані на покращення розкриття інформації у фінансовій звітності стосовно облікової політики та надання допомоги користувачам фінансової звітності у проведенні розрізнення між змінами в оціночних значеннях та змінами в обліковій політиці.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток»

Дані поправки передбачають необхідність визнання відкладених податків за операціями, які при їх первісному визнанні призводять до появи однакових за розміром оподатковуваних та тимчасових різниць, що віднімаються.

Поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування»

Цей стандарт замінює МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який на даний час допускає широкий спектр практик обліку договорів страхування. МСФЗ 17 «Договори страхування» докорінно змінить підхід до обліку страховими компаніями та групами, що мають страховий бізнес, договорів страхування та інвестиційних договорів з умовами дискреційної участі. Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку представила фінальні вузькоспеціалізовані поправки до перехідних положень МСФЗ 17 "Страхові контракти", про потребу яких зазначали укладачі звітності, котрі готувалися до 1-го застосування нового стандарту з обліку угод страхування.

При підготовці фінансової звітності за 2023 рік Товариство оцінювало вплив таких змін на його фінансову звітність та застосовувало всі зміни та поправки до МСФЗ, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування, починаючи з 1 січня 2023 року.

Товариство не застосовує опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

2.6. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиноці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Товариства обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 4,5%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 4,5% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

З метою формування показників фінансової звітності Товариство встановило поріг суттєвості в розмірі:

Звіт про фінансовий стан	4,5 % підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	4,5 % чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	4,5 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності
Звіт про зміни у власному капіталі	4,5 % розміру власного капіталу підприємства

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік, затверджена керівництвом Товариства 23 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.8. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ вводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про фінансовий стан Товариства подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. *Визнання та оцінка фінансових інструментів*

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента. Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість під час операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, це поточна ціна пропозиції для фінансових активів і ціна попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку.

Класифікація фінансових активів. Для оцінки фінансового активу після первісного визнання фінансові активи класифікуються за 3 категоріями:

- а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;
- б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;
- в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках.

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

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

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості активу.

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- 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 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Класифікація фінансових зобов'язань. Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:

- а) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- б) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство може під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або
- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

3.3.2. Дебіторська заборгованість

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності дебіторська заборгованість визнається та обліковується як фінансовий актив, що являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

В своєму обліку Товариство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Товариства. Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів.

Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності. Безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума отриманої заборгованості, яка була раніше списана як безнадійна дебіторська заборгованість, включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

До першого рівня прострочки відноситься заборгованість від 1 до 180 днів з нарахуванням резерву у розмірі 5%, до другого рівня прострочки відноситься заборгованість від 180 до 240 днів з нарахуванням резерву у розмірі 10%, до третього рівня прострочки відноситься заборгованість більша 240 днів з нарахуванням резерву у розмірі 15%.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими

факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Облік грошових коштів та їх еквівалентів та розкриття інформації про грошові потоки у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО №7 «Звіт про рух грошових коштів».

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банку.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.4. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

-Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, у Товариства станом на 31.12.2023 року не має.

3.3.5. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

а) активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися;

б) коли Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду щодо передачі, і при цьому також передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння активом або не передавало і не зберегло, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але не зберегло контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому обмежень на продаж.

При передачі фінансового активу Товариство визначає, чи дійсно одержувач фінансового активу прийняв на себе суттєві ризики і переваги пов'язані з володінням активами. Якщо ризики і переваги передані, то Товариство припиняє визнання цього активу. Якщо сталася передача фінансового активу без передачі істотних ризиків і вигод володіння, то така угода відображається як позиція під заставу фінансового активу.

При дійсному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю фінансового активу (оціненою на дату припинення визнання) і компенсацією за актив відображається як прибуток або збиток.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.3.7. Знецінення активів

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», на кожен дату складання балансу Товариство оцінює наявність зовнішніх та внутрішніх ознак, що вказують на можливе знецінення активу (проводить тест на знецінення).

У випадку виявлення будь-якої ознаки Товариство розраховує відшкодовану величину. Відшкодована сума активу оцінюється за найбільшим показником з його справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття і вартості від використання.

Фінансовий актив або група фінансових активів умовно визначаються як знецінені тоді, і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, і випадок (або випадки) настання збитку впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, яке можна надійно оцінити.

Ні аванси одержані, ні аванси видані, ні переплачені податки, збори та обов'язкові платежі не є фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями. Ці суми визнаються за первісно отриманими (сплаченими) сумами.

3.4. Облікові політики щодо запасів

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси». Первісно Товариство оцінює запаси за собівартістю (за ціною придбання). На дату балансу запаси оцінюються та відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Одиницею обліку запасів є кожне найменування матеріальних цінностей. При списанні запасів Товариство застосовує формулу оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво з надання послуг за методом FIFO.

Станом на 31.12.2023 року залишок запасів (товарів) становить на суму 1878 тис. грн.

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 20 тис. грн.

Товариство здійснює облік основних засобів у відповідності МСБО 16 «Основні засоби». Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

Аналітичний облік основних засобів в Товаристві здійснюється в розрізі кожного об'єкта основних засобів. Кожен об'єкт основних засобів закріплюється за матеріально-відповідальною особою.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату,

з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Малоцінні необоротні матеріальні активи — це матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі своєї діяльності надання послуг, здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких не більше 20 тис. грн.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 100% у момент передачі до місць постійної експлуатації.

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

Угод на придбання в майбутньому основних засобів товариство не уклало.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Станом на 31.12.2023 року на балансі підприємства наявні малоцінні необоротні матеріальні активи, залишкова вартість яких становить 0 тис. грн.

3.5.2. *Визнання та оцінка нематеріальних активів*

Нематеріальний актив являє собою немонетарний актив, який не має матеріальної форми та не може бути ідентифікований. Нематеріальний актив визнається якщо:

- існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням;
- його вартість може бути достовірно визначена;

– він може бути відокремлений від Товариства для подальшого продажу, передачі, ліцензування, здачі в оренду чи обміну в індивідуальному порядку чи разом з відповідним договором чи зобов'язанням.

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та визнаного збитку від знецінення.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) згідно правостановлюючих документів. Якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено правостановлюючими документами, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

3.5.3. *Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів*

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6. *Облікові політики щодо власного капіталу*

Відповідно до міжнародних стандартів обліку, облік власного капіталу регулюється Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Власний капітал – це вартість активів, на які не розповсюджуються фінансові зобов'язання кредиторів. Власний капітал є частиною в активах підприємства, яка залишається після вирахування його зобов'язань, що повністю відповідає Концептуальній основі складання та подання фінансової звітності. На величину власного капіталу впливають:

- інвестиції, які збільшують активи за рахунок додаткових коштів Учасників Товариства;
- вилучення коштів Учасниками Товариства, що зменшує активи та власний капітал Товариства;
- доходи, які призводять до зростання власного капіталу;
- витрати, які зменшують величину власного капіталу;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) одержаний в результаті господарсько-фінансової діяльності Товариства.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного

періоду. При тому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для Учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток Учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- забезпечити здатність Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства;
- забезпечити дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором.

Для оцінки ефективності управління капіталом Товариство розраховує такі показники:

Показник	Нормативне (цільове) значення	Формула розрахунку за показниками фінансової звітності
Рентабельність капіталу ROE	>10%	Прибуток / ((Власний капітал (поч) + Власний капітал (кін)) / 2)
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	Поточні активи / Поточні зобов'язання
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2	Грошові кошти та їх еквіваленти / Поточні зобов'язання
Коефіцієнт фінансової стійкості	>0,5	(Власний капітал + Непоточні зобов'язання) / Загальна сума власного капіталу та зобов'язань

Товариство всі зміни у власному капіталі узагальнює в одному звіті - Звіт про власний капітал. Цей звіт має форму таблиці, в якій узгоджуються сальдо кожної статті власного капіталу на початок і кінець періоду. У випадках змін в обліковій політиці, згідно вимог МСБО 8, здійснюється ретроспективний перерахунок для виправлення помилок. Це коригування у залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок періоду, за винятком випадків, коли МСФЗ вимагає ретроспективного коригування іншого компонента власного капіталу.

Власний капітал Товариства складається з зареєстрованого капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку), одержаного в результаті господарсько-фінансової діяльності Товариства.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або позик, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні податки

у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.8. Облікові політики щодо орендних операцій

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі визнають витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі переоцінюють зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Товариство може застосувати спрощення практичного характеру і не керуватися МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) щодо:

- короткострокової оренди (оренда строком < 12 місяців) незалежно від вартості орендованого об'єкта. Якщо договором передбачена можливість його пролонгації й існує впевненість у тому, що орендар скористається правом пролонгації, то строк оренди потрібно розраховувати з урахуванням строку пролонгації;
- оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним. Орендар оцінює вартість орендованого активу на підставі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку орендованого активу. Вартість такої оцінки передбачена правилами оцінки основних засобів.

Товариство у звітному періоді виступало як орендар частини приміщення під офіс. За 2022 рік Товариство застосовує спрощення практичного характеру до обліку договору оренди №02420 від 01.09.2020 року, тому що оренда після пролонгації є короткостроковою та Товариство не має наміру подальшої пролонгації, об'єкт у формі права користування не визнається на балансі, а орендні платежі обліковуються як витрати періоду, а саме:

№	Адреса приміщення під офіс	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума орендних платежів за 2023 рік, тис.грн.
1	місто Київ, вул. Кучера Василя, будинок 3, офіс 16	№ 10-06/23-скв від 21.06.2023р.	ТОВ «ФМ ТРАНС» (код ЄДРНОУ 40142582)	20.06.2024р. з пролонгацією	2

У фінансовій звітності ці витрати включені до адміністративних витрат та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік.

Товариство застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда), та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

У звітному періоді Товариство не має договорів оренди, за якими виступає Орендодавцем.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Облік зобов'язань та забезпечень та відображення їх у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання

3.9.2. Виплати працівникам

Облік виплат персоналу в Товаристві та розкриття інформації у фінансовій звітності, а також формування забезпечень по виплатам персоналу здійснюється у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Витрати на виплати персоналу відображаються в обліку та звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться. Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

До виплат працівникам Товариства відносяться поточні виплати працівникам за відпрацьований час, поточні виплати працівникам за невідпрацьований час, виплати при звільненні працівників, інші виплати працівникам.

Поточні виплати працівникам за відпрацьований час включають : заробітну плату по окладам та тарифам, премії та винагороди, інші нарахування по оплаті праці.

Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час включають: виплати за щорічні відпустки, виплати за тимчасову непрацездатність, виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, відносяться до того періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності – операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у період, до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Доходи від реалізації послуг визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за роботи та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахування повернень покупцями, знижок. Доходи від надання послуг визнаються, коли:

- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат що підлягають відшкодуванню.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо. Отримані на дату балансу доходи і витрати відображаються безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

3.10.2. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Товариство немає ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем.

1. Використання оцінок і припущень

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів того періоду, в якому про них стає відомо. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо безперервності діяльності

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому (примітка 2.4). Наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Проте керівництво вважає, що будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність наразі відсутні. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

4.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.3. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожному звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.6. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Товариство відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проаналізувало динаміку показників економічного стану в країні та також інші критерії та дійшло висновку, що економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Головна ознака економічного стану, що характеризує гіперінфляцію, є наближення або перевищення кумулятивного рівня інфляції за трирічний період рівня 100%. Згідно з офіційними показниками інфляції, оприлюдненими Держкомстатом, інфляція останніх трьох років була такою:

100% (2020 рік), 110,0% (2021 рік), 126,6% (2022 рік), 105,1 % (2023 рік). Розрахований інфляційний показник рівня інфляції за останні три роки є значно меншим від гранично допустимого порогу 100%.

Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити звітний розрахунок фінансової звітності за 2023 рік.

5. Джерела невизначеності оцінок

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації залежать від управлінського персоналу Товариства здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Товариства проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як умови можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

- амортизація нематеріальних активів ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань;

- Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих договорів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності;

Вартісна ознака таких оцінок наступна:

Показник	31.12.2022р. тис.грн.	31.12.2023р. тис.грн.
Балансова вартість нематеріальних активів	48	41
Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	7012	6178

Товариство є суб'єктом судових спорів і претензій за договором про відступлення права зобов'язання та договором факторингу з фізичними особами, в яких виступає позивачем, а саме:

- справа №464/5240/22 відповідач Сальо Роман Миколайович, ІПН 2455118018;
- справа №456/4614/21 відповідач Гуменний Іван Іванович, ІПН 2537321553;
- справа №2-9419/10 відповідач Богач Оксана Миколаївна, ІПН 2961604389;
- справа №461/2378/16-ц відповідач Кохан Ульяна Михайлівна, ІПН 2279517049.

Стосовно результату цих судових спорів і претензій існує значний ступінь невизначеності. Товариство проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати зарахування суми, нарахування якої не вважалось ймовірним.

Відносно інших ознак невизначеності Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності за 2023 рік. Товариство і надалі буде уважно спостерігати за фінансовими наслідками таких подій.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, що дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення заборгованості	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи і зобов'язання	Станом на 31.12.22р.		Станом на 31.12.23р.	
	балансова вартість, тис.грн.	справедлива вартість, тис.грн.	балансова вартість, тис.грн.	справедлива вартість, тис.грн.
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	7012	7012	6178	6178
Грошові кошти	3	3	529	529
Інші поточні зобов'язання	4984	4984	3194	3194

5.3 Знецінення активів, зменшення корисності фінансових активів

Керівництво застосовує професійні судження та діючи нормативні акти для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про погіршення фінансового стану контрагента, про його банкрутство, про проведення його ліквідації за рішенням державного органу управління або про визнання його фіктивним. Дані про зменшення корисності фінансових активів та нарахування резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) наведені нижче:

Фінансовий актив	% резерву	Портфель в ризику тис.грн	Сума резерву тис.грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість - проблемна прострочена заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги до боржників)	15	1462	219
	10	259	26
	5	1962	98

Всього на 31.12.2023р.	-	3683	343
Зміни в сумі резерву станом на 31.12.2023р.			-83

В звітному періоді у нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) відбулись зміни, а саме:

1. відбулось зменшення заборгованості, що має ознаки знецінення, на 1142 тис. грн.,
2. відбулось збільшення відсотка резерву з 10% у 2022 році до 15% у 2023 році у зв'язку зі збільшенням терміну непогашення заборгованості, що має ознаки знецінення.

5.4. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівні вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирувань (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки - відсутні в обліку Товариства.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирувань, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо чи опосередковано - відсутні в обліку Товариства

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі - є в наявності в обліку Товариства.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Дата оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	7012	6178
Грошові кошти	4	8	-	-	3	529
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	4984	3194

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття суттєвої інформації за статтями фінансової звітності

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1.1. Активи

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2023 року Товариством обліковувались нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 74 тис.грн. та які представлені наступним чином:

Нематеріальні активи	Залишкова вартість на 31.12.2022р., тис.грн.	Надходження за 2023 рік, тис.грн.	Амортизація за 2023 рік, тис.грн.	Залишкова вартість на 31.12.2023р., тис.грн.
Веб-сайт	46	-	12	34
Ліцензія факторинг	2	-	-	2
Модуль "Фінансова звітність за МСФЗ	-	12	7	5

(формат iXBRL)				
Всього нематеріальні активи	48	12	19	41

Запаси

Номенклатура	Станом на 31.12.2022р. тис.грн.	Станом на 31.12.2023р. тис.грн.
Квартира, 86,2 кв.м м. Київ, вул. Верховинна, буд. 91, кв. 41	1314	1314
Приміщення матеріального складу/Г-1/, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Ківерцівська, буд. 9	264	264
Квартира, 78,00 кв.м. Волинська обл., Луцький р-н, м. Луцьк, пр-т Молоді, буд. 7, кв. 64	600	-
Житловий будинок, 131,9 кв.м., Волинська обл., Луцький р-н, с. Струмівка, вул. Старицького, буд. 37	-	248
Земельна ділянка 0,1146 га Волинська обл., Луцький р-н, с. Струмівка	-	52
Всього запаси	2178	1878

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2022р. тис.грн.	Станом на 31.12.2023р. тис.грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість - проблемна прострочена заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги до боржників)	7438	6521
Резерв очікуваних кредитних збитків (резерв сумнівних боргів)	(-426)	(-343)
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	7012	6178

За 2023 рік списання безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалось.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на банківському рахунку, що обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2023 року становлять:

Гроші та їх еквіваленти	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.
Грошові кошти на поточному рахунку банку	3	529

Поточні рахунки відкрито у банку АТ "ОТП Банк", ЄДРПОУ 21685166. Обмеження прав Товариства на користування грошовими коштами у звітному періоді відсутні. Протягом 2023 року готівкові операції та операції у іноземних валютах не здійснювались.

Інформація про напрями використання та джерела надходження грошових коштів Товариства розкриваються у Звіті про рух грошових коштів за 2023 рік.

6.1.2. Пасиви

Власний капітал

Розмір Статутного капіталу ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2023 року складає 3250 тис.грн. та сформований Учасником - фізичною особою:

1. Говдь Руслан Миколайович, країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 24014, Вінницька обл., Могилів-Подільський район, село Серебринці, вулиця Шкільна, буд. 20. Розмір внеску до статутного капіталу - 3250 тис.грн.

16.11.2023 року відбувся продаж 100% корпоративних прав ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" Скринником Юрієм Григоровичем (країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 08292, Київська обл., м. Буча, вул. Пушкінська, 59Б, кв. 5) Говдь Руслану Миколайовичу (країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 24014, Вінницька обл., Могилів-Подільський район, село Серебринці, вулиця Шкільна, буд. 20).

Статутний капітал ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2023 року:

Назва Учасника	Сума у статутному капіталі, тис. грн.	Частка у статутному капіталі, %	Сума у статутному капіталі, тис. грн.	Частка у статутному капіталі, %
	на 31.12.2022 року		на 31.12.2023 року	
Скринник Юрій Григорович	3250	100	-	-
Говдь Руслан Миколайович	-	-	3250	100
Всього:	3250	100	3250	100

Статутний капітал сплачений повністю у сумі 3250 тис. грн. грошовими коштами. Неоплачений капітал відсутній.

Згідно Рішення № 8 від 20.12.2023р. єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" запланований розмір статутного капіталу Товариства становитиме 10 000 тис. грн. Згідно даного Рішення було зроблено внесок до незареєстрованого статутного капіталу в розмірі 1179 тис. грн.

Величина статутного капіталу Товариства на звітну дату відповідає вимогам п.160, гл.15, розділу II «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг», затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 24 грудня 2021 року № 153, для фінансових установ, які надають один вид фінансових послуг.

Товариство за результатами роботи за 2023 рік отримало прибуток у сумі 109 тис. грн.

Власний капітал станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2023 року:

Власний капітал	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.	Станом на 31.12.2023р., тис.грн
Статутний капітал	3250	3250
Додатковий капітал	-	1179
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	706	815
Всього	3956	5244

Поточна кредиторська заборгованість:

Поточна кредиторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2023 року складається з:

Поточна кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2022р., тис. грн.	Станом на 31.12.2023р., тис. грн
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	243	153
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	58	28
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	2
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	7

Поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2023 року становлять з:

Інші поточні зобов'язання	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.	Станом на 30.09.2023р., тис.грн
торгівельська заборгованість за попередніми договорами купівлі права вимоги	3053	3194
торгівельська заборгованість за поворотною фінансовою допомогою, термін повернення якої не настав	1931	-
Всього	4984	3194

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

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

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, отримання якого вони здійснені.

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

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

Операційна діяльність

Статті доходів	За 2023 рік, тис.грн.	За 2022 рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - винагорода фактора	600	1825
Інші операційні доходи	1697	2182
Всього операційних доходів	2297	4007
Статті витрат	За 2023 рік, тис.грн.	За 2022 рік, тис.грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	600	1825
Адміністративні витрати:		
зарплата адміністративного апарату	98	38
відрахування на соціальні заходи	22	8
витрати на забезпечення (резерв відпусток)		
амортизація	19	12
витрати на послуги банків	2	2
витрати на оренду приміщення та комунальні послуги	5	12
витрати на консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	1146	910
витрати на судові збори	76	35
витрати на послуги зв'язку		
інші витрати	19	19

адміністративних витрат	1387	1036
на збут		
операційні витрати:		
на резерв сумнівних боргів, нарахований під іншу дебіторську заборгованість за факторинговими угодами (заборгованість за правами вимоги)	170	426
від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	399
за штрафи, пені, неустойки	7	9
від знецінення запасів		-
витрати операційної діяльності		-
та інших операційних витрат	177	834
фінансовий результат від операційної діяльності	133	312

Інші доходи та витрати відсутні.

Фінансовий результат до оподаткування за 2022 рік має прибуток та складає 312 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування за 2023 рік має прибуток та складає 133 тис.грн.

ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" є платником податку на прибуток на загальних підставах та належить до підприємств, у яких податковим (звітним) періодом є рік. Нарахований податок на прибуток за складає 24 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Стаття	За 2023р., тис.грн.	За 2022р., тис.грн.
Надходження від:		
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	605	
Інші надходження:		
погашення заборгованості боржниками по зобов'язанням за договорами факторингу та договорами відступлення права вимоги	8904	2368
поворотна фінансова допомога засновника	-	1491
внески до незареєстрованого статутного капіталу	1179	
надходження коштів від реалізації нерухомого майна		1825
Інші надходження	176	4
Всього надходжень	10259	5688
Витрачання на оплату:		
товарів (робіт, послуг)	1208	735
праці	72	32
відрахувань на соціальні внески (ЄСВ 22%)	20	8
зобов'язань з податків та зборів (ПДФО, ВЗ, податок на прибуток, податок на нерухоме майно)	90	88
витрачання на оплату банківських послуг	2	2
витрачання на придбання майнових прав по договору факторингу, договору відступлення права вимоги	7683	3444
витрачання на судові збори	76	35

зменшення поворотної фінансової допомоги засновнику	1180	1337
втрачання	7	12
витрат	10338	5693
рух коштів від операційної діяльності	526	-5

Чистий рух грошових коштів за 2022 рік має від'ємне значення та становить -5 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів за 2023 рік має позитивне значення та становить 526 тис.грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року складає 3 тис.грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 року складає 529 тис.грн.

Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал відображає зміни у власному капіталі за звітний період.

Товариство за результатами роботи за 2023 рік отримало прибуток у сумі 109 тис.грн.

Власний капітал станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2023 року:

Класифікація показника структури капіталу	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.
Власний капітал	3250	3250
Відсотковий капітал	-	1179
Розподілений прибуток (непокритий прибуток)	706	815
Всього	3956	5244

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2023 року становить 5244 тис. грн., що відповідає встановленим вимогам п. 1 розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 р. № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368).

7. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Товариства характерна значна кількість фінансових ризиків, а саме: ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Управління фінансовими ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією, та спрямоване на зменшення непередбачуваності та негативного впливу на фінансові показники діяльності Товариства.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає Товариство, та політики Товариства з управління такими ризиками.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з наявними або потенційними ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

- ціновий ризик;
- валютний ризик;
- відсотковий ризик.

Ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до цінового ризику.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від цього інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті. Всі операції Товариство проводить у національній валюті України.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Ризик ринкових відсоткових ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів та зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року Товариство не мало таких активів та зобов'язань, і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Кредитний ризик - це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент може не виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик, тобто ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань, притаманний фінансовим інструментам як фінансові інвестиції, фінансова дебіторська заборгованість та грошові грошових коштів на поточному рахунку у банку.

Товариство систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлює критерії прийняття на клієнтів, стосовно яких ризики не є прийнятними. Товариство контролює невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику. Товариство станом на 31.12.2022 року мувало резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів), який є оцінкою збитків з об'єктів з високою іншою поточною дебіторською заборгованістю. Товариство вважає, що сума резерву під очікувані кредитні збитки, яка представлена у фінансовій звітності, є достатньою для покриття кредитного ризику Товариства. Розкриття інформації про резерв наведено у примітці 5.3.

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Товариства можуть виникнути труднощі з коштами, необхідними для погашення зобов'язань по фінансовим інструментам. Ризик ліквідності може виникнути через неможливість швидко реалізувати фінансовий актив за ціною, що приблизно дорівнює його справедливій вартості.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності. Управління потребами ліквідності Товариства здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

Товариство на періодичній основі переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

8. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Пов'язаними сторонами Товариства за 2023 рік визначено:

1. Учасники, які є кінцевими бенефіціарними власниками Товариства, що контролюють Товариство, здійснюють суттєвий вплив, мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

- Скринник Юрій Григорович (код 2223804999) – частка у статутному капіталі Товариства – 100 відсотків до 16.11.2023;

- Говдь Руслан Миколайович (код 3111023853) – частка у статутному капіталі Товариства – 100 відсотків з 16.11.2023;

Господарські взаємовідносини із пов'язаними особами-Учасниками протягом 2023 року не здійснювались. Заборгованість на початок 2023 року та станом на 31.12.2023 року відсутня.

2. Пов'язані компанії:

- ТОВ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С", код ЄДРПОУ 42433596, яке перебуває під контролем особи Скринника Юрія Григоровича, який володіє 100% Статутного капіталу даної компанії;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛАЙФ РІНГ», код ЄДРПОУ 41041174, Говдь Руслан Миколайович володіє 91% Статутного капіталу компанії.

Господарські взаємовідносини із пов'язаними компаніями протягом 2023 року не вивались. Заборгованість на початок 2023 року та станом на 31.12.2023 року відсутня.

3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

- директор Скринник Юрій Григорович до 12.04.2023р., з 13.04.2023р. директор Скринник Наталія Василівна.

Протягом звітнього періоду Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами цього управлінського персоналу, окрім:

- нарахування та виплати зарплати Скриннику Ю.Г. у сумі 39 тис. грн.

- нарахування та виплати зарплати Скринник Н.В. у сумі 51 тис. грн.

- повернуто Скриннику Ю.Г. поворотну фінансову допомогу в розмірі 1180 тис. грн. станом на 31.12.2023 року заборгованість відсутня.

Події після Балансу

При складанні фінансової звітності за 2023 рік ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Товариство оцінило в період з 31.12.2023 року й до цієї дати існування наступних подій:

Події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду (події, які вимагають розкриття в фінансовій звітності);

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду (події, які не вимагають розкриття в фінансовій звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Директор



Скринник Н.В.

Усього в цьому документі пронумеровано ,
прошнуровано та скріплено печаткою та
підписом 49 (сорок дев'ять) аркушів
Директор ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Інна ГАСВА

