

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II
Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
МІЖНАРОДНІ ОБЛІКОВІ СИСТЕМИ ТА ЇХ ВПЛИВ НА
СТАНДАРТИ ОБЛІКУ В УКРАЇНІ

ТАЛПА ЕРІК ВІТАЛІЙОВИЧ

Студента II-го курсу

Освітня програма «Міжнародний облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: магістр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ
Протокол № 8 / 22 листопада 2022 року

Науковий керівник:

Макарович Вікторія Костянтинівна
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і аудиту

Завідувач кафедрою _____:

Бачо Роберт Йосипович
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 2024 року

Протокол № _____ / 2024

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**МІЖНАРОДНІ ОБЛІКОВІ СИСТЕМИ ТА ЇХ ВПЛИВ НА
СТАНДАРТИ ОБЛІКУ В УКРАЇНІ**

Ступінь вищої освіти: магістр

Виконав: студента II-го курсу

Талпа Ерік Віталійович

Освітня програма «Міжнародний облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Макарович Вікторія Костянтинівна**

кандидат економічних наук, доцент,

доцент кафедри обліку і аудиту

Рецензент:

Берегове
2024

NEMZETKÖZI SZÁMVITELI RENDSZEREK, AZOK HATÁSA
SZÁMVITELI STANDARDOKRA UKRAJNÁBAN

Szakdolgozat

Képzési szint: mesterképzés

Készítette: Talpa Erik

II. évfolyamos hallgató

Képzési program: Nemzetközi számvitel és adóügy

Témavezető: dr. Makarovics

közgazdaságtudományok kandidátusa, docens

Рецензент:

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності.

НП(С)БО – Національні положення(стандарт) бухгалтерського обліку.

МСБО – Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.

EFRAG – Дорадчої Групи з європейської фінансової звітності.

GAAP – Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку.

FASB – Рада зі стандартів фінансового обліку.

ТОВ – Товариство з обмеженою відповідальністю.

IASC – Комітет з Міжнародних стандартів фінансової звітності,
КМСФО.

IASB – Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

РМСФО – Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЄС – Європейський Союз.

СЕС – Європейська економічна спільнота.

ЄФБ – Європейська федерація бухгалтерів.

SEC – Комісія з цінних паперів і бірж США.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	9
РОЗДІЛ 1. СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЇХ ЕЛЕМЕНТИ.....	11
1.1. Розвиток бухгалтерського обліку та формування облікових систем	11
1.2. Національна система обліку в Україні та її особливості.....	22
Висновки до 1 розділу.....	26
РОЗДІЛ 2. МІЖНАРОДНІ ОБЛІКОВІ СИСТЕМИ ТА ОСНОВНІ ПРОЦЕДУРИ ЇХ ВПРОВАДЖЕННЯ.....	27
2.1. Особливості застосування МСФЗ та МСБО.....	27
2.2. Система обліку в США - US GAAP.....	41
2.3. Інституційне регулювання обліку та формування звітності в Європейському Союзі.....	46
2.4. Порівняльна характеристика НП(С)БО, МСФЗ, GAAP та Директив ЄС.....	52
Висновки до 2 розділу.....	60
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ОБЛІКОВУ СИСТЕМУ УКРАЇНИ.....	61
3.1. Методи переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.....	61
3.2. Регулювання впровадження МСФЗ в Україні.....	69
3.3. Проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку в Україні	73
Висновки до 3 розділу.....	78
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	80
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	83
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	87
ДОДАТКИ.....	94
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

TARTALOM

BEVEZETÉS.....	7
BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	9
FEJEZET 1. SZÁMVITELI RENDSZER ÉS ELEMEI.....	11
1.1. Számvitel fejlesztése és számviteli rendszerek kialakítása.....	11
1.2. A nemzeti számviteli rendszer Ukrajnában és jellemzői.....	22
Következtetések az 1. fejezethez.....	26
FEJEZET 2. NEMZETKÖZI SZÁMVITELI RENDSZEREK ÉS MEGVALÓSÍTÁSUK ALAPVETŐ ELJÁRÁSAI.....	27
2.1. Az IFRS és az IAS alkalmazásának jellemzői.....	2
2.2. Az USA számviteli rendszere US GAAP.....	41
2.3. A számvitel és beszámolás intézményi szabályozása az Európai Unióban	46
2.4. Az NP(S)BO, IFRS, GAAP és EU irányelvek összehasonlító jellemzői	52
Következtetések a 2. fejezethez.....	60
FEJEZET 3. AZ IFRS-RE VALÓ ÁTÉPÉS JELLEMZŐI ÉS AZOK HATÁSA UKRAJNA SZÁMVITELI RENDSZERÉRE.....	61
3.1. A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokra való áttérés módszerei	61
3.2. Az IFRS végrehajtásának szabályozása Ukrajnában.....	69
3.3. A nemzetközi számviteli standardok végrehajtásának problémái Ukrajnában.....	73
Következtetések a 3. fejezethez.....	78
KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK.....	80
KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK MAGYAR NYELVEN.....	83
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	87
MELLÉKLETEK.....	94
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ВСТУП

Актуальність теми. Впровадження єдиного світового стандарту усуває багато міжнародних бар'єрів, таких як: торговельний, економічний, іноземні інвестиції, виходи на світові ринки та їх конкурентоспроможність, ведення міжнародного бізнесу та політики. Для того, щоб система була цілісною, необхідно збалансування всіх фінансових рівнів країни, впровадити оцінку її елементів національного багатства та визначити вимоги в економічному середовищі. Актуальним постає дослідження міжнародних облікових систем та їх вплив на стандарти обліку в Україні задля виявлення тенденцій удосконалення облікової системи в Україні її інтеграції у світовий простір.

Проблеми міжнародних облікових систем та їх впливу на облікові системи України національного бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до потреб ринкової економіки та міжнародних стандартів розглядають у своїх працях такі вчені, як В. Плаксієнко, Юстина Верига, Володимир Кулик, Є. Карпенко, Я.В. Шевері, М. Р. Лучко, Н. Лоханова, Л. Нищенко, О. Харламова, І. Д. Бенько, І.В. Жолнер Л.В. Гуцаленко, М.І. Бондаря, Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, М.Г. Чумаченка, В.О. Шевчука, М.М. Шигун, О.І. Малишкіна, В.М. Пархоменка та ін.

Мета і завдання дослідження. Метою є дослідження міжнародних облікових систем, їх теоретичні і методологічні положення, а також визначення їх впливу на стандарти обліку в Україні.

Виходячи із цього, основним завданнями є:

- ✓ дослідити і узагальнити історичний розвиток бухгалтерського обліку;
- ✓ виявити і дослідити появу фінансового обліку в Україні та визначити її особливості;
- ✓ охарактеризувати міжнародні облікові системи та виокремити їх, особливості;

✓ визначити особливості переходу на МСФЗ та їх вплив на облікову систему в Україні.

Предмет дослідження є міжнародні фінансові облікові системи, їх теоретичний, методологічний, організаційний розвиток та вплив на облік України.

Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку ТОВ

Методами дослідження є: аналіз та синтез, які використовуються для досліджень фінансової звітності; порівняння – для визначення якості та продуктивності закордоном та в Україні; монографічний метод використовується для детального вивчення процесів МСФЗ.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в дослідженні вітчизняних, сучасних та закордонних системах фінансової звітності; визначення організаційних положень; сформульовано теоретичні та методологічні аспекти щодо міжнародних облікових систем, їх впливів на стандарти обліку України а також їх впровадження в вітчизняну систему.

Практичне значення результатів дослідження: результати магістерського дослідження можна використати для складання методичних рекомендацій в державних органах влади та у вищих навчальних закладах. Також результати дослідження передбачаються у тому, що висновки в цій роботі можна буде використати для практичної діяльності в та на інших підприємствах.

Інформаційною базою магістерського дослідження є роботи як вітчизняних, так і зарубіжних науковців, законодавчі та нормативно-правові акти України, методичні рекомендації, інтернет джерела, вітчизняні та закордонні стандарти, праці провідних та зарубіжних фахівців, довідкові матеріали, науково-методична література.

BEVEZETÉS

Téma aktualitása. A globális egységesítés bevezetése számos nemzetközi akadályt megszüntet, mint például a kereskedelmi, gazdasági, külföldi befektetések, világpiaci belépések és versenyképesség terén, valamint az nemzetközi üzleti és politikai tevékenységekben. A rendszer teljessége érdekében az ország összes pénzügyi szintjének kiegyensúlyozása szükséges, és az ország nemzeti vagyonának elemeit értékelni kell, hogy azokat a gazdasági környezetben szabályozni lehessen. Aktuálissá válik a nemzetközi könyvelési rendszerek kutatása és azok hatása az Ukrajnában alkalmazott könyvelési szabványok fejlesztési tendenciáinak feltárása érdekében, valamint az integrációra a világpiacra.

A nemzetközi könyvelési rendszerek problémáit és azok hatását az ukrán nemzeti könyvelési és pénzügyi jelentési rendszerekre az ilyen kutatásokban részt vevő tudósok vizsgálják, mint V. Plaksiyenko, Yustina Vyeriga, Volodymyr Kulyk, Ye. Karpenko, Ya.V. Sheveri, M.R. Luchko, N. Lokhanova, L. Nyshchenko, O. Kharlamova, I.D. Benko, I.V. Zholner, L.V. Hutsalenko, M.I. Bondar, F.F. Butyntsiya, S.F. Holova, M.G. Chumachenko, V.O. Shevchuk, M.M. Shyhun, O.I. Malyshkina, V.M. Parkhomenko és mások.

A kutatás célja és feladatai. A cél a nemzetközi könyvelési rendszerek, azok elméleti és metodológiai alapjainak vizsgálata, valamint hatásuk meghatározása az ukrán könyvelési szabványokra. Ebből kiindulva a fő feladatok a következők:

Az üzleti könyvelés történeti fejlődésének vizsgálata és összegzése;

Az Ukrán pénzügyi számvitel megjelenésének és jellemzőinek feltárása;

A nemzetközi könyvelési rendszerek jellemzése és kiemelése, különlegességeik;

A nemzetközi pénzügyi jelentési standardokra való áttérés jellemzői és hatásuk az ukrán könyvelési rendszerre.

A kutatás tárgya a nemzetközi pénzügyi könyvelési rendszerek, azok elméleti, metodológiai, szervezési fejlődése és hatása Ukrajna könyvelésére.

A kutatás objektuma a
könyvelési rendszere.

A kutatás módszerei: elemzés és szintézis, amelyeket a pénzügyi jelentések vizsgálatához használnak; összehasonlítás - a külföldi és az ukrán teljesítmény minőségének meghatározásához; monografikus módszer a MSZFH folyamatok részletes tanulmányozásához.

Az elért eredmények tudományos újdonsága abban rejlik, hogy megvizsgálta a hazai, modern és külföldi pénzügyi jelentési rendszereket; szervezeti rendszereket határozott meg; megfogalmazta a nemzetközi könyvelési rendszerek elméleti és metodológiai aspektusait, hatásukat az ukrán szabványokra, valamint azok bevezetését a hazai rendszerbe.

A kutatás gyakorlati jelentősége: a mesterképzés eredményeit fel lehet használni módszertani ajánlások kidolgozásához a kormányzati szerveknél és felsőoktatási intézményekben. Emellett a kutatás eredményei alkalmazhatók a -nél és más vállalkozásoknál történő gyakorlati tevékenység során.

A mesterképzés információs bázisát hazai és külföldi tudósok munkái, Ukrajna jogszabályai és normatív jogi aktusai, módszertani ajánlások, internetes források, hazai és külföldi szabványok, vezető és külföldi szakértők munkái, referenciakönyvek és tudományos-módszertani irodalom alkotja.

РОЗДІЛ 1.

СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЇХ ЕЛЕМЕНТИ

1.1. Розвиток бухгалтерського обліку та формування облікових систем

Поняття «система» має безліч тлумачень, оскільки вона є абстрактною, філософською.

З наукової точки зору, система – це сукупність взаємодіючих і взаємопов'язаних елементів довільної форми задля отримання корисного результату. Вона формувалася під впливом правових, соціальних, економічних факторів [16].

Система бухгалтерського обліку є найбільш прогресуючою методологією дослідження. Якщо розглядати її як систему, то неможливо обійтись без праці бухгалтерів, які займаються обробкою інформації.

Бухгалтерський облік – це одна з найбільших систем у світі, яку можна досліджувати з різних позицій часу та простору. Тобто це така інформаційна система, яка збирає, обробляє та надає інформацію користувачам. Головною метою є впорядкування інформації для зовнішніх і внутрішніх користувачів. Бухгалтерія не може існувати без документації, і це робить її документаційною системою. Види потрібних документів: журнал, книга, баланс, робочий лист, фінансова звітність, що визначає результати, тощо.

Для такої системи характерним є: наявність взаємозв'язків і відносин між елементами; нерозривна єдність із середовищем; цілісність.

Основним завданням облікової системи є: визначення кінцевого результату діяльності суб'єкта; забезпечення контролю використання ресурсів; центральна відповідальність підприємств; взаємозв'язок між особами і виробничо-фінансовою діяльністю.

Бухгалтерський облік надає засоби для запису та передачі економічних даних з метою відповідності та прийняття рішень відповідно до AccountingVerse. Три компоненти облікових систем – це ідентифікація, вимірювання та комунікація. Три основні елементи всіх облікових систем підтримують стандартизовану структуру для запису та передачі інформації [16].

Системи бухгалтерського обліку в основному використовуються для внутрішніх функцій і для підтримки відповідності зовнішнім організаціям. Проте, комунікація не є самостійним елементом системи обліку, це основний компонент ідентифікації та вимірювання. Ефективна система бухгалтерського обліку допоможе відстежувати такі бухгалтерські концепції, як витрати, запаси та рахунки-фактури.

Система бухгалтерського обліку допомагає організаціям підтримувати свої облікові записи та реєструвати всі вхідні та вихідні ресурси. У результаті вони можуть відстежувати, скільки заробляють і що витрачають. Коротко кажучи, коли компанії використовують організовану систему бухгалтерського обліку, це дозволяє їм відстежувати свою діяльність з фінансової точки зору [16].

Підприємства повинні правильно вести всі документи, транзакції, довідки, щоб в майбутньому можна було перевірити конкретні дані.

Оскільки набір даних кристально чистий, деталі можна добре представити за допомогою графіків і діаграм, забезпечуючи кращу порівняльну структуру для оцінки бізнесом. В результаті прийняття рішень стає ефективнішим і точнішим.

По суті, три основні елементи всіх систем бухгалтерського обліку забезпечують стандартизовану структуру для визначення фінансових і економічних факторів і тенденцій, щоб забезпечити емпірично засноване стандартне вимірювання, для передачі інформації про фінансовий стан і оподаткування підприємств і економік. Наприклад, управлінський облік

визначає проміжок часу для аналізу у порівнянні з іншим подібним проміжком часу.

Вимірюючи фінансові результати конкретного періоду безпосередньо з подібним періодом, таким як один місяць або один рік, бухгалтери можуть забезпечити аналіз фінансового стану компанії на основі відповідних емпіричних даних. Комунікація є постійним компонентом усієї системи бухгалтерського обліку.

Три основні елементи бухгалтерського обліку допомагають керівництву визначати найбільш ефективне використання капітальних ресурсів, вимірювати вплив контролю витрат і передавати інформацію в усій організації. Наприклад, облік витрат зосереджується на витратах, пов'язаних з продуктами, послугами, відділами та ресурсами (сировиною та робочою силою). Накопичена економічна дата збирається в придатні для використання точки даних, а звіти складаються та передаються керівництву та зовнішнім користувачам для прийняття ними рішень[16].

Визначаючи та вимірюючи витрати, керівництво може перерозподіляти капітал, намагаючись підвищити ефективність і зменшити витрати.

У міру того, як системи бухгалтерського обліку стають комп'ютеризованими, бізнес стає більш плавним і ефективним. Однак ці системи не позбавлені недоліків. Плюси та мінуси онлайн-системи бухгалтерського обліку:

Таблиця 1.1

Переваги та недоліки онлайн-системи бухгалтерського обліку

Переваги	Недоліки
Економить час і гроші	Комп'ютеризована система має деякі проблеми
Зменшення кількості помилок	Зміни в програмах необхідні для запобігання помилкам і помилкам програмування
Забезпечує кращий перегляд фінансових даних	
Покращує управління грошовими потоками	
Спрощує подання податкових декларацій	

Комп'ютеризована система є механізмом інформаційної системи, який обробляє операції та події на основі Загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (GAAP). Це, у свою чергу, допомагає організаціям створювати звіти та оцінювати різні аспекти фінансів компанії відповідно до їхніх вимог.

Бухгалтерський облік це так звана мова, яка використовувалася в усіх частинах світу протягом тисяч років. Месопотамія, одна з найдавніших цивілізацій, яка існувала приблизно 7000 років назад, використовувала таку мову [13].

Загальні історичні періоди бухгалтерських практик поділяється на:

- Кам'яний вік – позначення галочками на стінах печер і горах, а також у джунглях для запису зібраних і позичених товарів;
- Примітивний – позначення символів на стінах і зав'язування мотузок для позначення транзакцій;
- Бартер – реєстрація угод, укладених шляхом бартеру на сільськогосподарське або інше майно;
- Валюта – відстеження грошових операцій, спочатку в Європі, пов'язаних з операціями, які фінансуються банківськими позиками.

Один філософ і економіст Чанак'я написав книгу «Артхашастру» під час імперії Маур'їв. Приблизно у другому столітті до нашої ери книга вміщала в себе поради щодо ведення книг обліку рахунків [16].

Бухгалтери з'явилися приблизно до 2000 р. до н.е. Це були часи, коли суспільство використовувало бартерну систему торгівлі. Бартер – це акт торгівлі товарами між двома чи більше людьми без використання грошей. Тобто це такий обмін одного товару, або послуги на інший.

Основна концепція бартерна така: дві особи ведуть переговори, щоб вирішити вартість своїх товарів і послуг, потім пропонують один одному свої товари в рівномірному обміні. Це найдавніша форма торгівлі.

Наприклад, якщо фермер має 30 фунтів рису, який він оцінює в 10 доларів, він може обміняти їх з іншою людиною, якій потрібен рис і яка має те, що ця особа хоче, і що оцінюється в 10 доларів.

В ті часи велися бухгалтерські книги в які записувалися укладені угоди або умови надання послуг з датами та описами.

Країни також могли брати участь в бартерах. Якщо вони не мали можливості заплатити іншій країні гроші, то експортували потрібні для народу товари. Таким чином зменшувалась сума боргу і дефіцит товарів в іншій країні.

В наш час бартерні операції також використовуються. Наприклад між компаніями є: обмін рекламним часом або місцем; права на розміщення реклами в бізнес-просторах. Також на сучасних сайтах використовували спеціальну валюту, яку можна було накопичувати й потім витратити їх на якісь послуги.

Приклад як виглядають такі записи в реєстрі:

«Понеділок, 16 травня: В обмін на двох курчат, яких я надав сьогодні, Іван Корпош пообіцяв один пакет насіння, коли врожай буде завершено восени.»

Кожна така операція записувалася в книгу. Тому якщо виникала суперечка докази було дуже легко дістати. Попри те, що ця система була дуже виснажливою і займала багато часу, вона була дуже хорошою, оскільки могли пройти довгі періоди перш ніж транзакції були завершені[16].

Після того, як валюта набувала популярності, люди почали збирати матеріальне багатство. Бухгалтерський облік того часу почав розвалюватись. На жаль, в той час було багато людей які не володіли елементарними математичними знаннями, тому наймали спеціальних бухгалтерів, які повинні були вести облік всіх транзакцій.

«Єдина бухгалтерія» – це місце, в якому були впорядковані в розповідному стилі вся інформація по транзакціях в єдиному стовпці, будь то сплатення чи борг.

Зразок системи єдиної бухгалтерії виглядає наступним чином:

Таблиця 1.2

Єдина бухгалтерія

Дата	Деталі	Кількість
Понеділок, 16 червня	Продав три курчатка	+48
Понеділок, 16 червня	Купив насіння квітів	-10
Понеділок, 16 червня	Продала столові прибори	+50

Одним із неефективних і трудомістких підрахунків були місячні прибутки чи збитки. Бухгалтер повинен був прочитати кожен записав і все підрахувати [16].

В 15 столітті італійський монах Лука Пачолі першим запропонував і оновив систему бухгалтерського обліку. Лука відомий всім як «батько бухгалтерії» в 1494 році написав книгу «Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita». В ній йшлося про переваги системи подвійного запису бухгалтерського обліку. Це стало основою для подальшого розвитку системи [16].

Основна ідея полягала в тому, щоб перерахувати ресурси організації окремо від будь-яких претензій на ці ресурси з боку інших організацій. Тобто створення балансу з кредитами та іншими операціями. Це нововведення стало більш ефективним та надало більшого уявлення про стан компанії. Про те, такими записами міг володіти тільки власник і бухгалтер.

Період між 1495 і 1799 роками в історії бухгалтерського обліку називають доаналітичним періодом.

Система подвійного запису виглядала наступним чином[16].:

Подвійний запис

		Дебет	Кредит
Проданий товар	Дебет готівкою	200	-
Проданий товар	Кредит товар	-	200
Куплена корова	Дебет готівкою	500	-
Куплена корова	Кредит корова	-	500

У цей проміжок часу були введені деякі ключові концепції бухгалтерського обліку:

- Безперервність діяльності — здатність підприємства залишатися на плаву;
- Періодична інвентаризація — практика запису фінансових записів наприкінці кожного звітного періоду;
- Вимірювання грошей — система, яка записує лише операції, що мають грошову вартість.

Період розвитку або пояснювальний період у бухгалтерському обліку датується 1800-1950 роками. Цей часовий проміжок включає дві ключові зміни в бізнесі: промислова революція перемістила більшу частину світу до економіки, заснованої на виробництві, і поява акціонерних компаній, що принесло багато акціонерів бізнесу до столу[16].

Вплив цих та інших змін у період розробки включає наступне:

- Промислова революція — вимагала відстеження великих обсягів капіталу залучених у створення нових корпорацій і залізниць;
- Акціонерні компанії — додаткова складність ведення бізнесу, оскільки фінансові проблеми акціонерів та інших ділових партнерів стають чинниками;
- Державне регулювання — призвело до розробки єдиних практик бухгалтерського обліку з урахуванням податкового законодавства;

Промислова революція в Англії протягом 18 століття розвинула не тільки їхню торгову діяльність, але й бухгалтерський облік. Високий попит на масове промислове виробництво призвів до формування системи обліку витрат. Ця система дозволила провести комплексний аналіз масового виробництва. У конкретному підприємстві керівництво компанії має представити бухгалтерську звітність акціонерам, які є власниками компанії. Цю мету, яку представляє річний фінансовий звіт, необхідно підготувати на основі мінімальних фінансових стандартів. Цей процес називається фінансовим обліком. Сектор управління обліковими записами став результатом стрімкого розвитку бізнес-організації протягом 20 століття. Уся бухгалтерська інформація була використана керівництвом для прийняття рішень і більш ефективного управління компанією [16].

Після цього бухгалтерський облік став дуже популярним в Америці. Бухгалтери все так само працювали з власниками бізнесів. Проте, було багато малих підприємств, в яких власники вміли самостійно вести облік своєї компанії. Тобто попит на бухгалтерів різко зменшився.

Появи корпорацій та залізниць стали каталізаторами, які ввели практику бухгалтерського обліку.

Залізниця мала дуже великий вплив в той час. Щоб люди та товари дісталися до місця призначення, потрібні мережі, графіки доставлення, тарифи та їх збір, введення конкурентоспроможності та оцінка ефективності. Тоді потрібно було вести бухгалтерський облік з оцінками витрат, звітами, операціями та багатьма іншими показниками. У 1883 році цю систему було змінено на єдину, оскільки необхідно було доставляти та розвантажувати товари на певних станціях у передбачуваний час.

До 1800-х популярно було інвестувати в підприємства, але це було більше схоже на гру та вдачу. Люди просто купували акції знайомих власників, в яких були компанії чи бізнес. Деякі навіть інвестували наосліп. Тоді було складно тверезо оцінювати шанси на успіх, адже неможливо було отримати дані щоб перевірити їх достовірність. Тому були дуже великі

ризика і це могли собі дозволити тільки заможні люди. Цей образ зберігся і сьогодні.

Попит на бухгалтерів різко зріс. Вони були потрібні для залучення інвесторів, введення складних фінансових обліків. В 1896 році професію бухгалтера було офіційно визнано з сертифікатами CPA після заснування AARA в 1887 році [16].

Професійні бухгалтерські організації виконували наступні функції:

- а) вдосконалення бухгалтерського законодавства;
- б) організування сертифікації та професійне навчання;
- в) розширити міжнародний досвід впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також міжнародних стандартів освіти.

Для того, щоб отримати звання бухгалтера, потрібно було складати державні іспити та мати хоча б трирічний досвід роботи. Після цього попит на таких людей ще більше зріс, адже всі компанії хотіли собі кваліфікованих професіоналів. В 1913 році уряд США впровадив податок на прибуток, адже країні потрібні були кошти.

В наступні роки система ще більше покращилася, так як почалася ера технологій. В 1887 році створена та вдосконалена атомна машина Вільяма Сьюарда. Цей проект допоміг бухгалтерам обчислювати квитанції та сприяв швидкій перевірці обліків [16].

З 1951 року і до сьогоднішнього дня бухгалтерський облік перебуває в сучасному періоді, і методи бухгалтерського обліку продовжують змінюватися, щоб відповідати єдиним стандартам. Зростаючий попит на довгострокове фінансове прогнозування призвів до закликів до методів бухгалтерського обліку, які точно звітують про поточні фінанси та прогнозують майбутні умови.

В 1952 році компанія IBM випустила перший комп'ютер, який базувався на вакуумній трубці. Бухгалтери одні з перших використовували їх аж до 1959 року, так як потім транзистори замінили лампи. Такі комп'ютери стали доступнішими і популярнішими.

Наступний прорив стався в 1961 році, коли на зміну транзисторам прийшли мікросхеми. Після цього вже кожна людина могла собі дозволити комп'ютер.

Нововведення дозволити набагато краще, легше, точніше і швидше бухгалтерам виконувати свою роботу [6].

Традиційний, або британський, бухгалтерський облік – це підхід високого рівня до запису операцій, який переважно використовувався на початку історії бухгалтерського обліку. Сучасний, або американський, метод бухгалтерського обліку – це більш глибокий погляд на фінансові показники, який допомагає керівникам підприємств:

- Мати доступ до даних;
- Аналізувати тенденції;
- Розробляти прогнози;
- Розробляти стратегію, щоб отримати перевагу над конкурентами.

Більшість розвинених країн зараз використовують сучасні методи бухгалтерського обліку, які також зазвичай покладаються на електронні процеси для більшої швидкості та точності.

Традиційний облік використовує три категорії для відстеження операцій. Особисті облікові записи стосуються особи чи організації, тоді як реальні та номінальні облікові записи вважаються знеособленими, які не призначені для конкретної особи чи фірми[6].

- Особисті – операції, пов'язані з особою, фірмою, компанією чи іншою організацією;
- Реальний – рахунки які переносяться з одного облікового періоду до наступного;
- Номінальний – рахунки, баланси яких закриваються наприкінці кожного звітного періоду, починаючи з наступного періоду з нульовим балансом.

Сучасний облік поділяє фінансові дані на додаткові категорії, зокрема[1]:

- Активи – цінні предмети, якими володіє компанія;
- Пасиви – заборгованість перед сторонніми організаціями;
- Капітал – вартість активів мінус зобов’язання;
- Дохід – грошові кошти, що надходять до компанії внаслідок її основної діяльності;
- Витрати – сума, витрачена на предмети або дії для отримання доходу;
- Зняття коштів – кошти, які власник бізнесу знімає для особистого використання.

Різні технологічні інструменти допомагають відстежувати різні типи операцій, які фіксує сучасна бухгалтерія. Завдяки цим інструментам, які забезпечують ефективний спосіб генерування цифр, у сучасних бухгалтерів є більше часу, щоб зосередитися на аналізі тенденцій і наданні вказівок, які інформують про корпоративні стратегії [1].

Сучасні методи бухгалтерського обліку все частіше використовують такі інструменти та процеси:

- Цифрові платежі та системи – електронні розрахунки та обмін фінансовою інформацією та аналіз;
- Хмарне сховище – зберігання облікових даних поза сайтом для доступу кільком особам в організації;
- Штучний інтелект і машинне навчання – швидкий і точний аналіз великих обсягів даних;
- Блокчейн – допомагає вести бухгалтерську книгу та безпечно передавати право власності на активи.

1.2. Національна система обліку в Україні та її особливості

Після прийняття незалежності України в 1991 році, почався розвиток бухгалтерського обліку. Від 28 жовтня 1998 року за постановою Кабінету Міністрів України №1706 було затверджено реформування бухгалтерського обліку. В ній йшлося про адаптацію міжнародних стандартів економіко-правового середовища і ринкових відносин в Україні [40].

В 1999 році, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [40], почався стрімкий розвиток бухгалтерії. Система почала відповідати континентальній моделі, яка характеризувалась значною державною регламентацією. Закон впорядковував діяльності всіх юридичних осіб, компаній та іноземних суб'єктів.

Закон також передбачав:

- 1) Звітність з метою захищення бухгалтерських обліків та інтересів користувачів;
- 2) Вжити до бухгалтерського обліку визначені Національними стандартами бухгалтерського обліку методи і принципи роботи;
- 3) Використання поставлених методичних рекомендацій та стандартів органами виконавчої влади відповідно до галузевих особливостей;
- 4) Слідкування за діяльністю Методичної ради з бухгалтерського обліку.

Основними завданнями методології бухгалтерського обліку є [2]:

- 1) Впровадження Національних стандартів бухгалтерського обліку в проєкти, бізнес, підприємства.
- 2) Постійне покращення методів фінансового обліку в Україні;
- 3) Використання сучасних технологій для збору та обробки інформації;
- 4) Можливість бухгалтерам підготуватись, перепідготуватись або підвищити свою кваліфікацію.

Гармонізація є важливою складовою бухгалтерського обліку, оскільки вона тісно пов'язана з глобальними економічними процесами у світовому масштабі.

Гармонізація – це обліковий процес, який рухається від розмаїття практик і вихідними даними є гармонічність, тобто згрупування навколо одного методу. Кінцевим результатом є стан «однаковості». Вважають що воно виконує функції об'єднання, уніфікації та ліквідування суперечностей міжнародних бухгалтерських стандартів [2].

Рушійні сили гармонізації вражають, позаяк вони є результатами:

- міжнародної торгівлі;
- створення підприємств та корпорацій;
- об'єднання різних видів ринків;
- міжконтинентальні інвестиції;
- фінансування, кредитування та розвиток економічних проєктів;
- правове та інформаційне забезпечення глобальних процесів.

Для України гармонізація є дуже важливою та актуальною складовою для вступу до асоціації ЄС.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України (КМУ) від 24.10.2007 р. за № 911-р було ухвалено «Стратегію застосування МСФЗ в Україні». Основою метою було поставлено вдосконалити систему бухгалтерського обліку в Україні з врахуванням міжнародних стандартів.

У червні 2011 року Президентом України були підписані зміни до закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Це свідчило що банки, всі компанії і підприємства, та всі інші бізнеси зобов'язані складати фінансову звітність МСФЗ [2].

У грудні того ж року, Національний банк України, Міністерство фінансів та Міністерство статистики опублікували спільний лист з роз'ясненнями щодо впровадження МСФЗ в Україні, тобто всі банки повинні відзначити 1 січня 2011 року як дату переходу на МСФЗ. Важливим

уточненням було складання фінансової звітності за рік у вигляді українського бухгалтерського стандарту [40].

Після впровадження МСФЗ в Україні затвердилася багаторівнева система звітності та фінансових обліків, яка значно покращила економічну складові країни.

У 2017 році було створено законопроект «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [40].

Система правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні представлена п'ятьма рівнями, кожен з яких містить ряд відповідних предметів регулювання та документів.

Перший рівень:
Верховна Рада України
Другий рівень:
Президент України, Кабінет Міністрів України
Третій рівень:
Міністерство фінансів України
Четвертий рівень:
Національний банк України, Державна податкова адміністрація України, Державний комітет статистики України, Державний комітет метрології України, Стандартизації та сертифікації України та ін.
П'ятий рівень:
Власник (керівник) підприємства у співпраці з бухгалтером

Рис.1.1. Рівні правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні

В Україні прийнято 32 національні стандарти бухгалтерського обліку інструктивного характеру [3]. Загалом усі стандарти бухгалтерського обліку розглядають такі питання:

- основні терміни;
- порядок ідентифікації об'єктів обліку та їх оцінка;

- відображення інформації у звітності.

Стандарти надають свободу вибору щодо конкретних методів бухгалтерського обліку, і, як наслідок, посилюється значення підготовки бухгалтерів та їхня роль у професійному судженні.

Типовий план рахунків є ще одним свідченням континентальної моделі бухгалтерського обліку в Україні. В Україні діє такий типовий план рахунків[3]:

- План рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій – обов'язковий для господарських товариств усіх організаційно-правових форм і видів діяльності, крім банків і бюджетних установ;
- План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва (спрощений варіант) – рекомендовано для ССП, неприбуткових організацій та для представництв іноземних суб'єктів господарювання;
- План рахунків бухгалтерського обліку для банків України – обов'язковий для використання банками України;
- План рахунків бухгалтерського обліку для бюджетних установ – обов'язковий для використання бюджетними установами;
- План рахунків бухгалтерського обліку державного та місцевих бюджетів.

Зважений підхід до реформування Плану рахунків склався в процесі його розробки та прийняття. Чинний План рахунків бухгалтерського обліку вперше орієнтований не на вимоги фінансових органів, а на інтереси власників, інвесторів і кредиторів. Застосування Плану рахунків на підприємствах супроводжується прийняттям відповідних нормативних документів органом управління підприємства [3].

Висновки до 1 розділу

Фінансовий облік пройшов немалий історичний розвиток від обміну речами до оплати через картки та телефони. Це показує які глобальні зміни відбулися в економіці, звітності та оновленні даних, гармонізації на міжнародних рівнях. Практично всі фінансові обліки перейшли на сучасні електронні методи.

Україна пройшла довгий і складний шлях до створення і налаштування фінансово-облікової системи. Про те, система бухгалтерського обліку України потребує доопрацювання, до прикладу, узгодити національні стандарти бухгалтерського обліку та МСФЗ.

Фінансова звітність її регулювання та гармонізація на основі МСФЗ задовольнить потреби багатьох користувачів. Це також важливо на міжнародному рівні для іноземних компаній і бізнесів.

Тому гармонізація, наявність та використання розвиненої системи національних бухгалтерських стандартів сприяє вступу країни до асоціації ЄС.

РОЗДІЛ 2.

МІЖНАРОДНІ ОБЛІКОВІ СИСТЕМИ ТА ОСНОВНІ ПРОЦЕДУРИ ЇХ ВПРОВАДЖЕННЯ

2.1. Особливості застосування МСФЗ та МСБО

Застосування МСФЗ продовжує розширюватись як в світі, так і в Україні. Одними із найголовніших факторів переходу пов'язані з виходами компаній на міжнародні ринки та площадки, популяризацією міжнародних інвестиційних ринків. З політичної точки зору відповідно до якої міжнародні стандарти приймаються в якості національних або національні стандарти розробляються на основі міжнародних. Зрештою збільшується коло суб'єктів підприємств, які починають використовувати стандарти МСФЗ для ведення бухгалтерських звітів. Для того, щоб компанії мали можливість вести бухгалтерські звіти як за міжнародним, так і за міжнародними стандартами потрібно підготувати облікові кадри професіоналів, змінити політику формування звітів, побудувати систему бухгалтерського обліку у відповідності до міжнародних стандартів [20].

Сучасні бізнес-компанії заохочені у забезпеченні сучасними технологіями і методами праці, які складають більше частину їх активів. Засновники компанії, її інвестори або прості користувачі бажають отримувати достовірну інформацію про прозорість компанії, її стан, ефективність, використання, оновлення.

Саме тому, питання організації, методики обліку, оцінки основних засобів з акцентом на МСФЗ та розкриття інформації про них у фінансовій звітності для компаній є актуальним. Крім того, особливо важливим є врахування вимог національного законодавства в сфері оподаткування, адже законодавчі норми піддаються змінам та доповненням. Тому означені вище питання потребують постійного дослідження в контексті таких змін.

Виникнення міжнародної системи обліку є об'єктивним процесом, який відбувається під впливом світового економічного розвитку і тісно пов'язаний з формуванням обліку як науки, становленням облікових теорій та світових облікових шкіл, еволюцією бухгалтерської професії. Міжнародна система обліку покликана розв'язати наявні проблеми незіставності економічної інформації між різними країнами, суб'єктами господарювання та користувачами інформації, які приймають управлінські рішення різного рівня складності. Саме облік, як міжнародна мова бізнесу, повинен сприяти зрозумілості, коректності, достатності, зіставності інформації, яка формується не лише на рівні окремого підприємства, а й на міжнародному рівні [20].

Розглянемо для початку наукові дослідження щодо облікових систем та їх впливу на стандарти обліку.

Нами узагальнено наукові публікації щодо облікових систем та їх вплив на облік в Україні. На підставі аналізу літературних джерел, представлених у таблиці 2.1., що стосується досліджень міжнародних облікових систем та їх вплив на стандарти обліку в Україні, можна констатувати різноманітність наукових підходів і публікацій, присвячених даній тематиці.

Таблиця 2.1

Огляд наукових публікацій щодо міжнародних облікових систем

№	Автор	Назва праці	Вихідні дані URL адреса
1	Маляревський Ю. Д. Пасенко Н. С. [55]	Фінансова звітність за міжнародними стандартами та її аналіз	http://repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/18335
2	Товкун Л.В. [56]	Міжнародні стандарти фінансової звітності: особливості впровадження в Україні	Стаття представляє аналіз проблемних питань щодо адаптації національної системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).
3	Пархоменко В. М., Малюга Н. М.	Облік і фінансова звітність за міжнародними	Висвітлено загальні основи фінансової звітності за міжнародними стандартами.

№	Автор	Назва праці	Вихідні дані URL адреса
	[57]	стандартами	
4	Шушакова І.К., Зябченкова Г.В., Кузуб М.В. [58]	Концепції зближення систем бухгалтерського обліку та фінансового звітування	Інтеграція України у Європейське співтовариство вимагає від українських підприємств впровадження змін у сфері управління компаніями. Одним з основних складових, що характеризує підприємство та є важливим для користувачів, є зрозуміла звітність.
5	Товкун Л.В. [59]	Особливості застосування нових форм подання звітності при переході України до МСФЗ	Стаття присвячена дослідженню трансформації фінансової звітності в Україні при переході до міжнародних стандартів.
6	Мельник Н. [60]	Історія виникнення і розвитку міжнародної системи обліку	Розглянуто еволюцію міжнародної системи бухгалтерського обліку та запропоновано розглядати три етапи її розвитку, які охоплюють часовий проміжок з кінця XIX – початку XX століття і до сьогодні. Охарактеризовано особливості та сутність кожного з етапів, проаналізовано основні причини становлення і розвитку міжнародної системи обліку.
7	Жонлер І.В. [61]	Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами	Висвітлено основні теоретичні та практичні проблеми фінансового обліку у країнах з розвинутою ринковою економікою та Україні, проаналізовано трансформацію теоретичних абстракцій у схеми та моделі управління підприємства.
8	Лучко М. Р., Бенько І. Д. [62]	Бухгалтерський облік в зарубіжних країнах	Висвітлено особливості методики та організації бухгалтерського обліку в зарубіжних країнах.
9	Лучко М. Р., Бенько І. Д. [63]	Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами	Висвітлено особливості методики та організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності за міжнародними стандартами.
10	Гринчишин Я.М. [64]	Принцип безперервності в Україні: порівняння з міжнародними стандартами	У статті встановлено повну невідповідність характеристик принципу безперервності в національний облікових стандартах.
11	Мармуль Л.О., Коваль С.В. [65]	Перспективи розвитку національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності	У статті обґрунтовано перспективи подальшого розвитку системи бухгалтерського обліку і звітності в Україні в умовах євроінтеграційних процесів.
12	Пирець Н.М., Псюк Ю.А. [66]	Порівняльний аналіз національних та міжнародних стандартів обліку	В умовах активізації інтеграційних процесів економічного середовища в Україні значення прозорості, достовірної та зрозумілої для всіх користувачів бухгалтерської інформації невпинно

№	Автор	Назва праці	Вихідні дані URL адреса
		основних засобів	зростає. На сьогоднішній день постає необхідність адаптації національної системи обліку до вимог міжнародної практики.
13	Завитій О.П., Родзимаха Сергій [67]	Напрями впровадження фінансової звітності за міжнародними стандартами	Ефективне управління економікою підприємств і держави в цілому значною мірою залежить від достовірності, повноти доречності та своєчасності інформації щодо характеру та обсягу здійснених господарських процесів, наявності та використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, джерел отримання фінансових результатів діяльності, а також напрямів їх використання. Одним з основних джерел такого інформаційного забезпечення є фінансова звітність
14	Лучко М.Р. [68]	Міжнародні стандарти фінансової звітності в контексті облікової практики України	Визнаючи пріоритет міжнародних стандартів фінансової звітності й GAAP у питаннях розробки принципів консолідованої фінансової звітності, прийомів і способів її складання, необхідно розробити систему консолідованого обліку, що забезпечує інформацією заключну стадію облікового процесу – формування консолідованих фінансових звітів і приміток до них.
15	Лугова О.І., Сирцева С.В., Пісоченко Т.С. [69]	Міжнародні стандарти фінансової звітності як основа формування міжнародної системи бухгалтерського обліку	Розвиток цивілізації найближчим часом, у тому числі і в сфері економіки, буде проходити під впливом двох якісних взаємодоповнюючих і взаємообумовлених процесів: глобалізації та інформаційної революції і стандартизації облікових правил..
16	Кузнецова С.О., Чернікова І.Б. [70]	Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами	Розкрито ключові питання обліку і фінансової звітності за міжнародними стандартами з урахуванням чинних вимог нормативно-правової бази, яка регулює виконання облікових процедур на підприємствах України відповідно до вимог міжнародних стандартів.
17	Головай Н.М., Волинець В.І., Гордополова Н.В. [71]	Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та їх вплив на розвиток бухгалтерської професії в Україні	Розвиток ринкових умов господарювання зумовлює кардинальні зміни в організації та управлінні діяльністю підприємств, що відбивається на тенденціях удосконалення бухгалтерського обліку та їх впливу на розвиток бухгалтерської професії в Україні. В статті розглянуті місце та роль професії «бухгалтер» у постіндустріальній економіці; досліджено вимоги до бухгалтера-практика, бухгалтера-науковця та бухгалтера-викладача в сучасних умовах соціально-економічного розвитку суспільства. У результаті проведеного дослідження встановлено, що основою професійної бухгалтерської діяльності є мета бухгалтерського обліку, визначена потребами суб'єктів бізнесу, інших організацій та суспільством. Вдосконалена концепція бухгалтерського обліку повинна стати основним підґрунтям для його подальшого розвитку в умовах сучасної парадигми.
18	Рожелюк	Облікова система	Стаття присвячена дослідженню теоретичних аспектів

№	Автор	Назва праці	Вихідні дані URL адреса
	В.М., Денчук П. Н. [72]	України в Євроінтеграційному просторі	обліково-інформаційного забезпечення аналізу торговельних операцій з предметами антикваріату в Україні. Визначено роль організації обліку у формуванні облікової політики суб'єктів господарювання на ринку антикваріату. Висвітлено порядок організації документообігу при здійсненні торговельних операцій з предметами антикваріату.
19	Голов С.Ф. [73]	Сучасний стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні	У дисертації досліджено сучасний стан та напрями подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні в контексті міжнародних тенденцій гармонізації фінансової звітності та сучасних потреб управління бізнесом.
20	Землинський В.А. [74]	Вплив глобалізаційних процесів на реформування бухгалтерського обліку в Україні	Розвиток системи бухгалтерського обліку повинен розглядатися як складова заходів, орієнтованих на впровадження економічних відносин ринкового спрямування. Головне завдання трансформації національної системи бухгалтерського обліку полягає в прискоренні процесу її приведення відповідно до вимог ринкової економіки та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, наданні суб'єктам господарювання можливостей визначати межі та форми внутрішньовиробничого обліку.
21	Нападовська Л.Ю. [75]	Удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні	Ефективність діяльності вітчизняних підприємств у сучасний період визначається якістю системи менеджменту, яка переважно залежить від інформаційного ресурсу та вміння його використовувати для вирішення конкретних стратегічних, тактичних і оперативних завдань.

Використані в роботах моделі, методи та інструментарії для аналізу міжнародних облікових систем свідчать про постійний розвиток в даній науковій області. Дослідження, представлені у вказаній таблиці, допомагають визначити перспективи подальшого розвитку та наукових досліджень, а також допомагають глибше розібратися в міжнародних облікових системах.

Аналіз літературних джерел дав можливість виокремити ряд новітніх та актуальних напрямів дослідження облікових систем.

**Огляд наукової новизни за каталогами авторефератів дисертацій щодо
облікових систем та їх впливу на стандарти обліку в Україні**

№	Автор дисертації, рік, вихідні дані	Наукова новизна		
		Вперше	Удосконалено	Набуло подальшого розвитку
1	Бутинець Т. А. «Документування в системі бухгалтерського обліку: теорія і методологія. <i>Каталоги - НБУВ Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського</i> [52]	Об'єкт дослідження порядок та існуюча система побудови і організації процесу документування на підприємствах України. Мета – розробка теоретичних і методологічних основ документування, удосконалення практики організації обліку на стадії спостереження, вимірювання, реєстрації та обробки документів.	розроблені загальні принципи документування з метою створення уніфікованої системи первинних документів; уточнено визначення бухгалтерського обліку в умовах ринку, доповнені його функції, обґрунтовані рівні регулювання; систематизовано та уточнено понятійний апарат, запропоновані нові дефініції, надано детальну класифікацію облікових документів на основі запропонованих ознак, обґрунтовано місце документування в системі елементів методу бухгалтерського обліку; обґрунтована необхідність і можливість оформлювати первинні документи таким чином, щоб вони одночасно використовувались для записів до	вивчені причини втрат і фальсифікації конфіденційної інформації в первинних документах, складено їх ранжирований ряд та внесено пропозиції щодо впорядкування місця зберігання інформації, розроблені рекомендації щодо роботи з конфіденційними документами; обґрунтовані шляхи скорочення кількості документів, що застосовуються на підприємствах та витрат на управління документообігом, запропоновані нові облікові документи; узагальнено методичні прийоми бухгалтерського контролю ФГЖ на підставі документів на стадії їх обробки, розроблено та запропоновано

№	Автор дисертації, рік, вихідні дані	Наукова новизна		
		Вперше	Удосконалено	Набуло подальшого розвитку
			реєстрів фінансового, управлінського, податкового та стратегічного обліку.	для впровадження ряд положень, переліків та допоміжних таблиць для виявлення недоброякісних документів; визначені напрями подальшого розвитку централізованих бухгалтерій та аудиторських фірм з обслуговування підприємств малого і середнього бізнесу.
2	Адамик О.В. «Податкові розрахунки і звітність у системі бухгалтерського обліку: організація та методика здійснення» [53]	Об'єктом дослідження є податкові взаємовідносини підприємств з бюджетом, облік і контроль, Мета дослідження полягає в	Наукова новизна результатів проведеного дослідження полягає у вдосконаленні теоретичних та методичних засад здійснення	Розроблено спосіб автоматизованого накопичення інформації про податкове зобов'язання з податку на прибуток

№	Автор дисертації, рік, вихідні дані	Наукова новизна		
		Вперше	Удосконалено	Набуло подальшого розвитку
		раціоналізації організаційних та методичних принципів здійснення податкових розрахунків у системі бухгалтерського обліку та їх контролю, розробці напрямів вдосконалення інформаційного забезпечення обліку оподаткування на основі дослідження теоретичних засад і практичних аспектів податкових взаємовідносин підприємств з бюджетом	податкових розрахунків і формування податкової звітності на підставі даних бухгалтерського обліку, а також розробці практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності облікових робіт в процесі розрахунків підприємств з бюджетом	підприємства, який полягає у застосуванні внутрішніх рахунків поза системою бухгалтерського обліку і вирізняється від існуючих способів використання подвійного запису поза Планом рахунків, зручністю та оперативністю формування податкової звітності
3	Копич Роман Іванович «Гармонізація фіскальної політики у Європейському Союзі» Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. 2020 [54]	У дисертаційному дослідженні опрацьовано теоретико-методологічні засади врахування зовнішніх ефектів фіскальної політики як важливого елемента гармонізації фіскальної політики у межах інтеграційного	Розроблено методологію емпіричного оцінювання залежності країн європейської периферії від фіскальної політики найбільших європейських країн (Німеччина, Франція, Італія, Нідерланди)	запропоновано підходи до використання фіскальної політики зі стабілізаційною метою в країнах такого неоднорідного інтеграційного утворення, як Європейський Союз, з акцентуванням проблематики фіскальної стійкості та особливостей

№	Автор дисертації, рік, вихідні дані	Наукова новизна		
		Вперше	Удосконалено	Набуло подальшого розвитку
		утворення		обраної системи обмінного курсу, а на цій основі – вибору засобів координації та інституційних гарантій на наднаціональному рівні.

Враховуючи стрімкий розвиток різних технологій, багато наукових праць присвячені інноваційним технологіям та їхньому впливу обліковій системі.

Таблиця 2.3

Огляд праць за назвою фахового журналу «Міжнародні облікові системи та їх вплив на стандарти обліку в Україні»

№	Автор та Назва праці	Вихідні дані, URL, DOI	Коротка анотація
1	Adrian Lupasc, Enrique Bonson-Pjonte, Ioan Andone, Ioana Lupasc «The Need to Adapt to New Financial Accounting Technologies Information in the Context of Global Economic Crisis»	The Need to Adapt to New Financial Accounting Technologies Information in the Context of Global Economic Crisis - CORE	Сьогодні бухгалтерський облік – це необхідність, а не бажання. Необхідно подбати про вдосконалення практики бухгалтерського обліку, особливо в Румунії, де ця діяльність посилюється з прогресом інтеграції румунської економіки в структури Європейського Союзу.
2	Karen Cascini «Reflections on a Seminal Force in International Accounting»	Reflections on a Seminal Force in International Accounting - CORE DOI: 10.19030/TLC.V4I2.1624	Бухгалтерський облік є проявом кількох важливих чинників навколишнього середовища в країні, включаючи економічні, освітні та політичні, і, як такий, є еволюційним відповідно до змін соціальних структур. У сучасній глобальній економіці, яка постійно розвивається, розуміння міжнародних аспектів бухгалтерського обліку має вирішальне значення для розуміння подій у світі та того, як вони впливають на наше життя.

№	Автор та Назва праці	Вихідні дані, URL, DOI	Коротка анотація
3	Brian B. StankoThomas L. Zeller «The Arrival Of A New GAAP: International Financial Reporting Standards»	The Arrival Of A New GAAP: International Financial Reporting Standards - CORE DOI: 10.19030/JBER.V8I10.771	У цій статті розглядаються зусилля Ради з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку щодо забезпечення більшої порівняльності та уніфікованості глобальної фінансової звітності.
4	Diaconu Paul «Harmonization of the International Accounting System»	Harmonization of the International Accounting System - BASE	Глобалізація є одним із найбільших соціальних процесів, з якими зіткнулося людство з тих пір. Ось чому його вплив на світову економіку величезний. Зіткнувшись із глобальною проблемою, система фінансової інформації вимагала узгодженої фінансової інформації, створеної бухгалтерським обліком. Одним із основних міжнародних процесів бухгалтерського обліку на поточний період є гармонізація національних систем бухгалтерського обліку.
5	Шворак Анатолій Максимович «Облікові системи у зарубіжних країнах: методичні рекомендації»	Облікові системи у зарубіжних країнах: методичні рекомендації - BASE	Методологія фінансового обліку базується на загальноприйнятих у міжнародній практиці принципах бухгалтерського обліку – базових концепціях, які кладуться в основу відображення в обліку та звітності господарської діяльності підприємства, його активів, доходів, витрат, фінансових результатів. Принципи і правила МСБО у окремих країнах реалізуються по-різному, так наприклад в США застосовуються національні автономні стандарти (GAAP), подібні до міжнародних, у Великобританії облік і звітність регулювання Директивами ЄС.
6	Ярмолюк О. Ф. Дмитренко О. М. Вітер С. А. «Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду»	Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду - BASE	Стаття присвячена дослідженню актуальних тенденцій та закономірностей розвитку системи бухгалтерського обліку в Україні в контексті аналізу позитивного досвіду організації та здійснення облікових процесів в зарубіжних країнах, а також перспектив його застосування в

№	Автор та Назва праці	Вихідні дані, URL, DOI	Коротка анотація
			умовах мінливості соціально-економічного середовища. Методологія дослідження включає методи порівняння, абстракції, аналізу та узагальнення.
7	Naif Mansour M. Mathkur «Worldwide Adoption of International Financial Reporting Standards (IFRSs)»	Worldwide Adoption of International Financial Reporting Standards (IFRSs) - CORE	Ця стаття спирається на величезну кількість досліджень в академічних галузях бухгалтерського обліку, фінансів та економіки. Він досліджує передумови та прийняття Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у різних країнах; аналіз витрат і вигод, пов'язаний із практичним застосуванням МСФЗ у корпоративній звітності окремими компаніями в тих країнах, які вирішили піти шляхом МСФЗ

Як свідчать вище розглянуті публікації, глобалізація впливає на сферу бухгалтерського обліку, як і майже на всі сфери. Це створює велику мотивацію для гармонізації практик бухгалтерського обліку в усьому світі.

Гармонізація у сфері бухгалтерського обліку – це свого роду використання єдиної мови бізнесу для сприяння загальному розумінню.

IASC (International Accounting Standards Committee, Комітет з Міжнародних стандартів фінансової звітності, КМСФО) був заснований у 1973 році. Основною їх метою було покращення фінансової звітності на міжнародному рівні. КМСФО було замінено на РМСФО (Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності) у квітні 2001 року [21].

Для того, щоб скоротити відмінності у формах документів було прийнято єдиний стандарт, який дає можливість покращити роботу з даними і документаціями.

Ця реальність призвела до появи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Таким чином, одним із глобальних явищ у сфері

бухгалтерського обліку стало прийняття МСБО/МСФЗ за останнє десятиліття. Рішення ЄС, яке вимагає від усіх компаній зареєстрованих на біржі ЄС, відповідати МСБО/МСФЗ для консолідованої фінансової звітності, починаючи з 1 січня 2005 року або пізніше (ЄС, 2002), дало значний прогрес у зближенні стандартів бухгалтерського обліку [21].

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО) був першим незалежним міжнародним стандартом бухгалтерського обліку. Він був виданий комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASC) у 1973 році. Тобто, це набір правил для фінансової звітності[33]/

Цілями Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку є:

- Простий спосіб порівнянь компаній в усьому світі;
- Підвищення прозорості фінансового обліку;
- Будування довірених стосунків між компаніями;
- Сприяння глобальній торгівлі;
- Сприяння міжнародному інвестуванню.

Глобальні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку допомагають просувати порівнянну практику бухгалтерського обліку між підприємствами. Глобальні стандарти бухгалтерського обліку також сприяють ефективності міжнародної економіки. Інвестори, країни та інші зацікавлені учасники глобальної торгівлі можуть мати більше інформації, коли вирішують співпрацювати з бізнесом. Універсальні стандарти бухгалтерського обліку зменшують витрати на бухгалтерський облік для компаній, які здійснюють міжнародну діяльність у кількох країнах [22].

IASC було розпущено в 2001 році і замінено Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB). Члени IASC хотіли вдосконалити та модернізувати міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Комітет також хотів реструктуризувати всю організацію. IASB став основною організацією, відповідальною за встановлення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Того ж року МСБО замінили на МСФЗ [34].

Іноді МСФЗ помилково приймають за Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). МСБО – це старі стандарти, які були замінені МСФЗ. Випуск МСБО тривав з 1973 по 2000 рік[26].

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – це набір правил бухгалтерського обліку для фінансових звітів публічних компаній, які мають на меті зробити їх узгодженими, прозорими та легкими в усьому світі.

Цей стандарт був розроблений та підтримується Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB). Мета IASB полягає в тому, щоб стандарти застосовувалися на глобальній узгодженій основі, щоб надати інвесторам та іншим користувачам фінансової звітності можливість порівнювати фінансові показники публічних компаній на аналогічній основі з міжнародними аналогами [27].

В наш час МСФЗ використовують понад 100 країн, у тому числі Європейський Союз і понад дві третини G20. Країни, які отримують найбільше переваг від стандартів, це ті країни, які активно займаються міжнародним бізнесом, а також інвестують. Прихильники вважають, що глобальне впровадження МСФЗ заощадить гроші на індивідуальних розслідуваннях і вартості альтернативного порівняння, забезпечуючи при цьому вільний потік інформації [37].

МСФЗ контролюють ведення записів і звітувань про доходи та витрати, досягають взаємного розуміння з інвесторами, аудиторам, державними регулюваннями та іншими зацікавленими сторонами про бухгалтерський облік.

Ці стандарти створені для забезпечення узгодженості мови, практик і звітів бухгалтерського обліку, а також для того, щоб допомогти компаніям та інвесторам проводити обґрунтований фінансовий аналіз і приймати рішення. На противагу іншим стандартам, МСФЗ засновані на принципах, а не на жорстко прописаних правилах.

У листопаді 2008 року Комісія з цінних паперів і бірж США (SEC) випустила запропоновану «Дорожню карту» щодо можливого шляху до єдиного набору загальновизнаних стандартів бухгалтерського обліку.

Дорожня карта викликала значний інтерес і коментарі з боку інвесторів, емітентів, бухгалтерських фірм, регуляторів та інших щодо факторів, які SEC має враховувати, просуючись у своїй оцінці того, чи слід і як включати МСФЗ у систему фінансової звітності для емітентів США[37].

МСФЗ виконує наступні завдання:

- 1) Модернізує управління бізнесом;
- 2) Збільшує вартість бізнесу;
- 3) Підвищує інвестиційну привабливість;
- 4) Дозволяє розвивати бізнес;
- 5) Дозволяє отримувати фінансування на більш вигідних умовах.

Ряд загальних принципів бухгалтерського обліку викладено в МСФЗ, включаючи такі питання[38]:

1) Чинне підприємство – Фінансові звіти подаються на основі принципу «безперервної діяльності», тобто так, ніби бізнес продовжуватиме торгувати необмежений час;

2) Облік за методом нарахування – Доходи та витрати визнаються в міру їх нарахування, а не на основі «готівки» чи «платежів». Наприклад, якщо робота за контрактом була виконана, дохід, як правило, накопичується, і його слід зображати як дохід, навіть якщо платіж ще не отримано;

3) Суттєвість – Фінансова звітність повинна містити всю суттєву інформацію. Тобто інформація, яка, якщо її опустити або спотворити, вплине на тих, хто приймає рішення на цій основі;

4) Частота – Повні фінансові звіти вимагаються щонайменше раз на рік;

5) Порівняльна інформація – Фінансова інформація повинна дозволяти порівнювати фінансовий стан, ефективність та інші питання в різних підприємствах;

6) Послідовність у презентації – Фінансові звіти повинні подаватись послідовно з року в рік, щоб забезпечити справедливе порівняння.

Відповідність МСФЗ стосується передусім людських процесів, методів фінансової звітності. Як і у випадку з багатьма нормами відповідності, не

існує програмного забезпечення, яке було б сертифіковано як сумісне з МСФЗ. Програмне забезпечення або оснащене функціями та інструментами, здатними відповідати стандартам МСФЗ, або ні.

Очевидно, що докладна фінансова звітність є типовою особливістю для відповідності МСФЗ. Часто перевагу віддають програмному забезпеченню для бухгалтерського обліку, яке використовує як традиційні готові звіти, так і можливості спеціального звітування. Це дає більше можливостей для розподілу, аналізу та представлення фінансових даних. Це важливо для того, щоб звітувати саме так, як цього вимагає МСФЗ[38].

2.2. Система обліку в США - US GAAP

Велика депресія 1929 року, фінансова катастрофа, яка спричинила багаторічні труднощі для мільйонів американців, насамперед була пов'язана з неправильно та маніпулятивною звітністю серед компаній. У відповідь федеральний уряд разом із професійними бухгалтерськими групами вирішив створити стандарти етичного та точного звітування фінансової інформації.[36]

За словами історика бухгалтерського обліку Стівена Зеффа в «The CPA Journal», термінологія GAAP була вперше використана в 1936 році Американським інститутом бухгалтерів (AIA). Федеральне схвалення GAAP почалося з таких законів, як Закон про цінні папери 1933 року та Закон про біржі цінних паперів 1934 року, закони, які застосовуються Комісією з цінних паперів і бірж США (SEC) і спрямовані на публічні компанії. Сьогодні Рада зі стандартів фінансового обліку (FASB), незалежний орган, постійно контролює та оновлює GAAP [33].

Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку (GAAP або US GAAP) – це набір загальноприйнятих правил і стандартів бухгалтерського обліку для фінансової звітності. Специфікації GAAP, які є стандартом, виданих Радою зі стандартів фінансового обліку (FASB), містять визначення

понять і принципів, а також галузеві правила. Метою GAAP є забезпечення прозорості та узгодженості фінансової звітності від однієї організації до іншої, проте вони не дають жодних гарантій того, що фінансові звіти компанії не містять помилок або упущень, які мають на меті ввести в оману інвесторів.[36]

GAAP виконує визначення таких аспектів: дохід, баланс, класифікація статей та вимірювання непогашених акцій. Якщо фінансові звіти невідповідають стандартам GAAP, то компанії можуть мати великі проблеми. GAAP вимагають щоб звіти, які не виконані за даним стандартом були перед цим визначені як прес-релізи.

Основною метою GAAP є[36]:

- Забезпечення повної фінансової звітності,
- Забезпечення послідовної фінансової звітності,
- Забезпечення порівнюваної фінансової звітності.

Компанії, які випускають акції, дотримуються цього стандарту SEC, яка вимагає щорічного зовнішнього аудиту незалежними бухгалтерами, але компанії без зовнішніх інвесторів не зобов'язані дотримуватися цього стандарту. Попри повноваження, SEC не несе відповідальності за стандарти, пов'язані з GAAP. Натомість Рада зі стандартів фінансової звітності (FASB) активно впливає на будь-які зміни стандартів фінансової звітності, що використовуються на корпоративному рівні. [36]

Незалежно від того, що федеральний уряд США вимагає від державних компаній дотримання GAAP, уряд не бере участі в розробці цих принципів. Натомість незалежні ради беруть на себе відповідальність за створення, підтримку та оновлення принципів бухгалтерського обліку[12].

У міру виникнення проблем або запитань щодо GAAP ці ради збираються для обговорення можливих змін і додаткових стандартів. Наприклад, коли спалахнула пандемія COVID-19, члени правління зібралися, щоб вирішити, як уряди та підприємства повинні звітувати про фінансові наслідки пандемії.

GAAP можна порівняти з проформою бухгалтерського обліку, яка є методом фінансової звітності, що не відповідає GAAP. За межами США більшість державних компаній дотримуються Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) [12].

GAAP з'явилися в 1970-х роках. За рекомендацією Американського інституту CPA (AICPA), FASB було створено як незалежну раду в 1973 році, щоб взяти на себе визначення та оновлення GAAP. Рада складається з семи постійних неупереджених членів, які гарантують, що вона працює в інтересах громадськості[12].

GASB було створено в 1984 році як політичну раду, яка займається створенням GAAP для державних і місцевих урядових організацій. Багато груп покладаються на державні фінансові звіти, включаючи виборців і законодавців. GASB надає пріоритет чесності та прозорості. Процеси та повідомлення правління доступні для громадського перегляду.

GAAP передбачали наступні чотири основні правила та стандарти[15]:

- Методи обліку за методом нарахування. GAAP використовує облік за нарахуванням, який реєструє дохід, коли послуга або товар продані, але не коли оплата отримана; прямі витрати на продані товари реєструються під час здійснення операції з продажу, а непрямі витрати реєструються під час оплати витрат.

- Амортизація та капітальні витрати. Витрати на придбання основних активів обліковуються протягом усього терміну експлуатації активу. Наприклад, товар із 10-річним терміном служби обліковується за 10% протягом 10 років.

- Звіт про історичні витрати. Деякі активи, такі як нерухомість, обладнання та споруди, обліковуються за початковою вартістю придбання, а не за поточною ринковою вартістю.

- Звіт про безнадійну заборгованість. Компанії, які мають значну заборгованість клієнтів або дебіторську заборгованість, повинні повідомляти

про ймовірність того, що деякі або всі ці гроші можуть бути не отримані та стануть втраченим доходом [15].

Визначення доходу, керування бухгалтерським обліком, стандартизація та регулювання, класифікація балансу та суттєвість – це питання які виконує GAAP.

GAAP керується десятима ключовими принципами[13]:

1. Регулярність. Тобто дотримання правил і положень стандарту;
2. Узгодження. Вживання однакових стандартів з усіма видами документації, звітності і обліку між періодами. Також вміння пояснити будь-які зміни або оновлення;
3. Щирість. Надати об'єктивний та неупереджений фінансовий стан компанії;
4. Постійність методів. Використання порівняння та послідовності фінансових операцій;
5. Некомпенсація. Тобто потрібно безпристрасно повідомляти про будь-яку проблему;
6. Обережність. Без спекуляцій показувати факти фінансових даних компанії;
7. Безперервність. Продовження роботи при будь-яких обставинах;
8. Періодичність. Ведення записів повинно оформлятися за певним проміжком часу;
9. Істотність. Тобто розкриття всіх фінансових даних та інформацій у звіті;
10. Максимальна добросовісність. Він полягає в тому, що всі сторони чесні один з одним в усіх угодах.

GAAP ставить собі кінцеву ціль забезпечити повну, послідовну та порівняльну звітність про фінанси компанії. Так краще інвесторам аналізувати корисність інформації про компанію, її дані та тенденції за певний проміжок часу, а також порівняльну характеристику різних компаній.

Комісія з цінних паперів і бірж США (SEC), встановила норми на акції корпорацій які продаються публічно. Тобто вони вимагають регулярність подання фінансової звітності відповідно до GAAP для того, щоб вони могли використовувати свої акції на зареєстрованих фондових біржах [12].

Відповідність GAAP забезпечується відповідним аудиторським висновком, отриманим за результатами зовнішнього аудиту, проведеного сертифікованою бухгалтерською фірмою (CPA).

Хоча це не є обов'язковим для непублічних компаній, кредитори сприймають GAAP прихильно. Більшість фінансових установ вимагають річної фінансової звітності, сумісної з GAAP, як частину своїх боргових зобов'язань під час надання бізнес-позик. У результаті більшість компаній у Сполучених Штатах дотримуються GAAP [13].

Якщо фінансовий звіт складається не за GAAP, інвесторам слід бути обережними. Без GAAP порівняння фінансових звітів різних компаній було б надзвичайно складним, навіть у межах однієї галузі, що ускладнило б порівняння яблук з яблуками. Деякі компанії можуть повідомляти як показники GAAP, так і не GAAP, звітуючи про свої фінансові результати. Норми GAAP вимагають, щоб показники, що не відповідають GAAP, були визначені у фінансових звітах та інших публічних відомостях, таких як пресреліз[15].

Багато малих підприємств випускають фінансові звіти, які не дотримуються вказівок GAAP під час надання фінансової інформації. Ці альтернативи відомі як методи «іншої комплексної основи бухгалтерського обліку» (OSBOA), і вони включають касовий облік, модифікований касовий метод, податок на прибуток і нормативну основу.

У 2008 році Комісія з цінних паперів і бірж випустила попередню «дорожню карту», яка може змусити Сполучені Штати відмовитися від GAAP у майбутньому та приєднатися до більш ніж 100 країн світу у використанні лондонських Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)[15].

2.3. Інституційне регулювання обліку та формування звітності в Європейському Союзі

У 1867 році на Паризькій конференції вперше було висунуто пропозиції щодо європейської інтеграції. Проте, це не дало ніякого результату, ідею не підтримали через суперечність між країнами. Тільки через десятки років, після вирішення ряду глибоких проблем між країнами, вони нарешті дійшли до співпраці.

Після Другої світової війни в Європі не тільки зрозуміли, а й усвідомили, що для подальшого розвитку економіки і покращення стану країн потрібно об'єднати зусилля і ресурси [21].

Визначають 5 основних передумов: економічні, політичні, культурні, ідеологічні та прихильності. Кожна із них по-своєму важлива, наприклад, економічна полягає в формуванні міжнародного ринку.

9 травня 1950 року Франція запропонувала створити єдину основу Європейської федерації, і в подальшому його назвали «План Шумана». Проте, поки що був підписаний тільки Договір про заснування Європейського об'єднання вугілля і сталі. Але це слугувало сильним поштовхом для подальшого розвитку[21].

Далі було створено СЕС (Європейська економічна спільнота) а також Євратом(Європейська спільнота з атомної енергії). Вони були підписані 27 березня 1957 року у Римі [22].

У 1960-70-х роках Європейська Спільнота усвідомила, що прийшов час інтегрувати процеси в інші сфери життєдіяльності, а точніше правоохоронну і зовнішньополітичну [9].

У місті Маастрихт (Нідерланди) 7 лютого 1992 року був підписаний договір про Європейський Союз, та ввійшов в дію 1 листопада 1993 р. [8].

Основним його завданням було консолідувати три сфери інтеграції (економічну, зовнішньополітичну і правоохоронну) в єдину політико-правову освіту. Але це ще не кінець розвитку. Країни Східної Європи й

Середземномор'я приєдналися до ЄС через деякий час (Амстердамський та Ніццький договори). І на цьому розвиток не зупинився, він триває й до сьогоднішнього дня [23].

Розрізняють чотири основні моделі регулювання: державне, державними органами, професійними організаціями та компаніями. Кожна із них по-своєму важлива. Державна є найвищим методом регулювання, а компанії найнижчим [9].

Тому постала ідея, яка полягала в стандартизації облікових процедур і методів, яка проводилася в рамках уніфікації обліку Ради з міжнародних стандартів обліку і опублікували її як Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Питання гармонізації і стандартизації стало пріоритетним, тому йому приділяли багато уваги і сил. Ним займався цілий ряд міжурядових і професійних організацій, які можна поділити на регіональні і міжнародні (світові) організації.

Кожна компанія повинна скласти фінансовий звіт, щоб мати уявлення про стан свого бізнесу. Тобто надавати правдивий та чесний фінансовий звіт компанії. Для цього ЄС репрезентувало правила для прийняття конвергенції стандартів бухгалтерського обліку на глобальному рівні та забезпечення послідовної та порівнянної фінансової звітності в ЄС.

В цих правилах йшлося про компанії, які зареєстровані на біржі(торгування цінними паперами). Вони повинні скласти свою консолідовану фінансову звітність відповідно до єдиного набору міжнародних стандартів, які називаються МСФЗ (міжнародні стандарти фінансової звітності). Для незареєстрованих компаній і малого бізнесу діють інші вимоги[10].

Проте, стандарти значно відрізняються між країнами. В деяких країнах стандарти застосовують тільки до консолідованої фінансової звітності, коли в інших стандарти можуть також охоплювати спеціалізовані галузі промисловості та організації приватного сектора. Ба більше, у деяких країнах

стандарти не є елементами правової системи і носять суто рекомендаційний характер, хоча компаніям необхідні вагомі причини, щоб ухилитися від них. Цікаво те, що існують 38 інтерпретацій законів та додатків до них. У деяких країнах навіть створені комісії, які роз'яснюють застосування стандартів та їх інтерпретації. Однак, Комісія вважає роз'яснення як «Рекомендаційні положення», або «правила, котрі не мають юридичної сили, проте можуть мати практичний вплив». [6]

До регіональних організацій належать: Європейська економічна спільнота; Європейська федерація бухгалтерів-експертів (FEE); Африканська Рада з бухгалтерського обліку (AAC); Міжамериканська асоціація бухгалтерів (IAA); Конференція бухгалтерів країн Азії і Тихого океану (CAPA); Федерація бухгалтерів країн Південно-Східної Азії ASEAN (FA); Південно-Азіатська федерація бухгалтерів (SAFA); Північна федерація бухгалтерів (NFA) та інші [10].

До міжнародних (світових) організацій належать: Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB); Міжнародна федерація бухгалтерів (IFAC); Організація Об'єднаних Націй (ООН); Міжурядова робоча група експертів з міжнародних бухгалтерських стандартів ООН (ISAR); Комісія з транснаціональних корпорацій ООН (UNCTC); Організація економічного співробітництва та розвитку (OECD) і ін.[45].

Органами, які відіграють центральну роль у регулюванні правовідносин, є [45]:

1. Рада Міністрів ЄС – приймання законодавчих актів;
2. Європейська Комісія – розробляє проекти законодавчих актів;
3. Європейський Парламент – схвалює проекти законодавчих актів;
4. Європейський Суд – перевіряє достовірність проектів законодавчих актів.

Комісія вирішує застосувати МСФЗ (Міжнародні стандарти фінансової звітності). В цьому їй допомагає ЄФБ (Європейська федерація бухгалтерів),

яка виникла в 1987 році. На сьогоднішній день до її складу входять 44 професійні організації, 32 країни ЄС, та понад 500 тисяч людей. [5]

Пропозиції Комісії щодо прийняття МСФЗ базуються на висновку Дорадчої Групи з європейської фінансової звітності (EFRAG). Дорадча Група – це недержавна установа, до складу якої входять бухгалтерські професії, користувачі фінансової звітності національних органів, що встановлюють стандарти бухгалтерського обліку. Проте, не тільки EFRAG узгоджує питання зі стандартизації, а й IASB.

Засновниками цієї організації є: UNICE та ERT Business (ті, хто складає фінансову звітність); ЄФБ (від бухгалтерів); Банківські організації (FBE, ESBG, ECBG); EFFAS (від фінансових аналітиків); CEA (від страховиків); FESE (від фондових бірж); UEAPME/EFAA (від малих та середніх підприємств). [10]

Головними завданнями EFRAG є:

- Працювати в IASB та IFRIC;
- Впливати на стандарти IASB на етапі видання;
- Надавати рекомендації Єврокомісії щодо питань стандартизації;
- Оцінювання МСФЗ та створення тлумачень IFRIC після їхнього видання;
- Висловлювати пропозиції щодо змін до директив ЄС бухгалтерського обліку;
- Забезпечувати діяльність Дорадчої Групи.

Попри те, що всі країни повинні використовувати МСФЗ, стандарти відрізняють одна від одної, хоча і відповідають МСФЗ, але через вибіркове застосування. [6]

Коли IASB випускає новий стандарт, «the endorsement EU» має схвалити його, перш ніж він набуде чинності. Регламент (ЄС) № 1606/2002 встановлює спеціальний процес схвалення під відповідальність Європейської Комісії разом з наступними консультативними та дорадчими організаціями [26]:

1. Європейська консультативна група з фінансової звітності (EFRAG), незалежна організація, яка надає експертні поради Комісії;

2. Комітет з регулювання бухгалтерського обліку. Пошук доступних перекладів за попереднім посиланням.

Процес індосаменту включає наступні кроки:

1. Приймання, правки, тлумачення IASB нових стандартів;

2. EFRAG надає свої поради Комісії щодо схвалення

3. При схваленні нового стандарту, роз'яснення чи правок, Комісія готує проєкт нормативного акту і подає його до АРК;

4. При позитивному рішенні АРК, Комісія подає регламент до Європейського парламенту та Ради на 3-місячний період перевірки;

5. При відсутності заперечень від Європейського парламенту чи Ради, Комісія ухвалює регламент.

На міжнародному рівні ЄС підтримує принцип загального набору всесвітніх стандартів бухгалтерського обліку для компаній, зареєстрованих на біржі, і співпрацює з компетентними органами в усьому світі, щоб сприяти прийняттю МСФЗ[26].

Оскільки деякі з його ключових торгових партнерів ще не прийняли МСФЗ, ЄС приймає стандарти бухгалтерського обліку деяких країн, що не входять до ЄС, як еквівалент МСФЗ, щоб полегшити транскордонний лістинг. Це дозволяє іноземним компаніям, які котируються на ринках ЄС, скласти свою фінансову звітність відповідно до МСФЗ або будь-якого іншого стандарту, який було оголошено еквівалентним МСФЗ.

Засобами досягнення цілей, завдань та строків є Директиви. Вони мають бути прийнятими на рівні національного законодавства відповідно до процедур, визначених окремо кожною державою та набувають чинності протягом двадцяти днів після офіційного опублікування. Однак, термін імплементації директиви у національне законодавче поле зазвичай коливається між 18 та 24 місяцями з дня опублікування.

Рішення 2008/961/ЕС щодо використання емітентами цінних паперів третіх країн національних стандартів бухгалтерського обліку певних третіх країн і МСФЗ для підготовки їхньої консолідованої фінансової звітності (консолідована версія з наступними поправками);

Регламент (ЄС) № 1569/2007, що встановлює механізм для визначення еквівалентності стандартів бухгалтерського обліку, що застосовуються емітентами цінних паперів у третіх країнах (консолідована версія, включаючи наступні поправки) [26].

Основними актами ЄС у сфері бухгалтерського обліку та звітності є[9]:

1. Регламент (ЄС) № 1606/2002 Європейського Парламенту та Ради від 19 липня 2002 року про застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

2. Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 26 червня 2013 року про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність і пов'язані звіти окремих видів компаній, що вносить зміни до Директиви 2006/43/ ЄС Європейського Парламенту та Ради і припиняє дію Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ ЄЕС.

3. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 17 травня 2006 року про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності, що вносить зміни до Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС, і припиняє дію Директиви Ради 84/253/ЄЕС.

4. Директива Ради від 19 грудня 1991 року про річні звіти і консолідовані звіти страхових підприємств (91/674/ ЄЕС).

5. Директива 86/635/ ЄЕС від 8 грудня 1986 року щодо річної звітності та консолідованої звітності банків та інших фінансових установ.

6. Директива Ради 89/117/ ЄС від 13 лютого 1989 року щодо зобов'язання стосовно публікації щорічних бухгалтерських документів структурними підрозділами кредитних та фінансових установ, що створені в державах-членах, головний офіс яких знаходиться на території іншої держави-члена.

7. Директива Ради 89/666/ ЄЕС від 21 грудня 1989 року про вимоги щодо розкриття інформації філіями окремих видів компаній, відкритими у державі-члені, на які поширюється дія права іншої держави.

8. Рішення № 14-64 від 8 липня 1964 року про торгові книги та бухгалтерські документи, які підприємства повинні надавати для контролю з боку посадових осіб або агентів вищого органу, які здійснюють перевірки та контрольні інспекції щодо цін.

9. Рекомендація Комісії від 30 травня 2001 про визнання, оцінку та розкриття питань, пов'язаних з довкіллям у річній звітності та звітах товариств[26].

2.4. Порівняльна характеристика НП(С)БО, МСФЗ, GAAP та Директив ЄС

Ми живемо в умовах дедалі більшої глобальної економіки, тому власникам бізнесу та спеціалістам з бухгалтерського обліку важливо знати про відмінності між методами бухгалтерського обліку, які переважають у всьому світі.

Звіт про фінансовий стан є одним з основних документів фінансової звітності. Він є головним джерелом про фінансовий стан компанії чи підприємства.

Під час складання фінансової звітності бухгалтери повинні використовувати загальноприйняті принципи стандарту бухгалтерського обліку.

НПС (Національне положення стандарт) – визначення та формування інформації про витрати та її розкриття в бухгалтерському обліку та фінансових звітах [29].

Норми НПС застосовуються суб'єктами бухгалтерського обліку, фінансовими обліками і звітами усіх форм власності окрім банків і бюджетних установ. Найбільше вони пов'язані з договорами про оренду,

зміни вартості активів, будівельні контракти і тому подібне. Їх використовували в країнах СРСР.

Міністерство фінансів України регулює питання стандартів НПС шляхом затвердження нормативно-правових актів[29].

Основними термінами, які використовуються в НПС є: елемент витрат, запозичення, кваліфікаційний актив, нормальна потужність, об'єкт витрат, фінансові витрати. Всі вони частково чи повністю пов'язані з позиками, витратами, відсотками по виплаті, підготовкою до продажу та безпосередньо з самою продукцією.

Наприклад, існують такі елементи витрат:

1. Витрати суб'єктів;
2. Витрати за обмінними операціями (відсотки за користування кредитами, премія, дисконт за цінними паперами);
3. Витрати за необмінними операціями(субсидії, гранти, соціальні виплати).

НПС діяла в Україні з 1991 до 1996 року. Тільки після 1999 року почали говорити про подальший міжнародний розвиток країни. Поступово стандарти вдосконалювались, створювались нові. І 1 січня 2011 року Україна офіційно перейшла на МСФЗ[29].

Відмінність НПС від МСФЗ полягала в жорсткій регламентації дій бухгалтера. НПС виконує запити регулюючих органів (податкова служба), а МСФЗ виконує запити користувачів, які мають фінансовий інтерес (акціонери, інвестори). Також НПС має єдиний план рахунків, який застосовується для всіх об'єктів господарської діяльності, їх прав, самої продукції та інформації про неї.

Стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку різні в залежності від країни. Наприклад, в США використовують принципи бухгалтерського обліку (GAAP), а в країнах ЄС – МСФЗ[14].

Таблиця 2.4.

Відмінність між НП(С)БО) МСФЗ

МСФЗ	НП(С)БО	Принципи
Використовується	Використовується	Безперервності
Звітність відповідає постійному стандарту	Звітність відповідає стандарту, але він постійно змінюється	Стабільність
Доходи або витрати відносяться на той період, у якому вони були фактично отримані	Доходи або витрати не завжди відносяться на той період, у якому вони були фактично отримані	Нарахування коштів
Використанні позицій, які можуть суттєво вплинути на прийнятті рішень	Деякі процедури та елементи є складними для системи	Суттєвість
Реальне відображення стану підприємств чи бізнесу	Процедури та угоди підпорядковуються нормативним вимогам	Сутність
Запобігання завищених активів або витрат	Дуже рідко використовується	Обачність

Основна відмінність між цими двома стандартами полягає в тому, що GAAP базується на правилах, а МСФЗ – на принципах. Цей розрив проявляється в конкретних деталях та інтерпретаціях. По суті, рекомендації МСФЗ містять набагато менше загальних деталей, ніж GAAP. Отже, теоретична основа та принципи МСФЗ залишають більше можливостей для тлумачення та часто вимагають тривалого розкриття інформації у фінансовій звітності. Однак, з іншого боку, послідовні та інтуїтивно зрозумілі принципи МСФЗ є більш логічними та обґрунтованими, а також, можливо, краще відображають економіку ділових операцій. [14]

Одна з найбільш помітних різниць між GAAP та МСФЗ – підхід до запасів. Тобто, за правилами МСФЗ заборонено використовувати метод обліку запасів за останнім надходженням – першим вибули (ЛІФО). Правила GAAP допускають ЛІФО. Обидві системи передбачають використання методу «перший прийшов, перший вийшов» (FIFO) і метод середньозваженої вартості. GAAP не допускає сторнування запасів, тоді як МСФЗ дозволяє їх за певних умов.

Якщо компанія тримає на своєму балансі такі інвестиції, як акції, облігації або похідні інструменти, вона повинна враховувати їх та їхню вартість. І GAAP, і МСФЗ вимагають, щоб інвестиції були розділені на окремі категорії на основі типу активу. Основні відмінності полягають у визнанні доходу або прибутку від інвестицій: згідно з GAAP це значною мірою залежить від юридичної форми активу або контракту; відповідно до МСФЗ юридична форма не має значення і залежить лише від того, коли надходять грошові потоки [31].

Таблиця 2.5

10 основних відмінностей GAAP і МСФЗ

GAAP	МСФЗ	Компоненти
Використовується тільки в США	Загальноприйнятий метод бухгалтерського обліку	Використання
Зосереджується на дослідженнях і базується на правилах	Розглядає загальні закономірності та базується на принципах	Метод
Видаються Радою зі стандартів фінансового обліку (FASB)	Видаються Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB)	Розробка
Використовує метод «Останній надходив, перший вийшов»	Метод ЛІФО для інвентаризації не дозволяється	Інвентаризація
Сума списання не може бути скасована	Сума списання може бути скасована	Інвентаризація Сторно
Відокремлюються та відображаються під частиною чистого прибутку у звіті про прибутки та збитки	Включаються у звіт про прибутки та збитки і не відокремлюються	Звіти про прибутки та збитки
Визнаються за справедливою ринковою вартістю і не більше	Враховує, чи матиме актив майбутню економічну вигоду як спосіб оцінки вартості	Нематеріальні активи
Оцінювання активів за моделлю витрат	Використання моделі переоцінки	Основні засоби
Витрати на розробку не можна капіталізувати	Можуть бути капіталізовані за умови дотримання певних критеріїв	Витрати на розробку
Використовує ієрархію характеристик, таких як	Використовує ієрархію характеристик, таких як	Якість

GAAP	МСФЗ	Компоненти
релевантність, надійність, порівнянність і зрозумілість для приймання рішень на основі конкретних обставин особи	релевантність, надійність, порівнянність і зрозумілість але не може приймати рішення на основі конкретних обставин особи	

Варто зауважити, що в країнах ЄС стандарти відповідають Директиві 2013/34/ЄС. Вона дещо відрізняється від американського і затвердженого міжнародного стандарту. Також зрозуміло, що вона має відмінності і з українськими нормами[19].

Директиви є частиною вторинного законодавства ЄС. Тому вони приймаються інституціями ЄС відповідно до договорів. Після прийняття на рівні ЄС вони транспонуються державами-членами ЄС, щоб вони стали законом у державах-членах.

Наприклад, Директива 2003/88/ЄС про організацію робочого часу встановлює обов'язкові періоди відпочинку та обмеження тижневого робочого часу, дозволені в ЄС.

Однак кожна окрема держава-член має розробити власні закони, щоб визначити, як застосовувати ці правила[19].

Для того, щоб директиви почали використовувати, потрібно щоб країни-члени прийняли закон її транспонування. Транспозиція має відбутися до кінцевого терміну, встановленого під час ухвалення директиви (зазвичай протягом 2 років). У випадках, коли країна не транспонує директиву, Комісія розпочинає та подає справу про порушення до Суду Європейського Союзу. Відповідно до пункту 3 статті 260, якщо держава-член не повідомляє про заходи, що транспонують директиву, Комісія може вимагати, щоб відповідна держава-член сплатила штраф[10].

Також Комісія контролює кожну транспозицію для того, щоб переконатись в її введенні, правильності, повноті досягнення цілей.

ЄС поставив за мету скоротити дефіцит транспонування – розрив між кількістю директив, прийнятих ЄС, і кількістю директив, транспонованих

державами-членами – до 1%. Таблиця транспозиції оновлюється щороку як частина таблиці показників єдиного ринку та знаходиться в розділі про ефективність кожного інструменту управління, де доступна інформація про ЄС у цілому та з розбивкою за державами-членами[25].

Гармонізація є дуже важливим елементом. Важливо розрізняти максимальну і мінімальну гармонізацію директив. Мінімальна гармонізація директив встановлює мінімальні стандарти для правових систем деяких держав-членів. В таких випадках країни-члени можуть встановлювати бажані вищі стандарти.

Якщо вибрана максимальна гармонізація, то країни-члени повинні обов'язково запровадити і мінімальні і максимальні стандарти, які були поставлені в директивах.

Активи Директиви поділяються на: Основні засоби та оборотні активи. Основні в свою чергу діляться на: нематеріальні активи, матеріальні активи, фінансові активи та дебіторську заборгованість (погашені суми більш ніж через 1 рік). Оборотні активи – запаси, дебіторська заборгованість (неоплачений капітал, заборгованість дочірніх компаній), інвестиції, грошові кошти в банку та касі, передплата та нараховані доходи[7].

При веденні бухгалтерського обліку та складанні звітності в країнах-членах ЄС використовуються такі принципи оцінки: неперервність; послідовність оцінки; економічна доцільність; нарахування; відповідності доходів і витрат.

Одними з головних директив є 4 і 7. Ці дві директиви посприяли позитивним фінансовим наслідкам облікових звітів та аудитів. Вони допомогли ще більше гармонізувати стани країн-членів з їхніми компаніями та підприємствами[10].

Четверта директива вимагала від компаній обов'язкового публікування річних фінансових звітів та проведення їх щорічного аудиту[45].

Сьома директива передбачала такі основні положення: зобов'язання готувати зведені (консолідовані) фінансово-звітні документи; зведені

(консолідовані) фінансові звіти повинні готувати компанії, котрі контролюють інші компанії[45].

Директиви ЄС і МСФЗ співпрацюють шляхом застосування вигідних механізмів [10]:

1. участь у формуванні точок зору у якості члена SAC;
2. участь у робочих групах;
3. подання питання до IFRIC (подробіці процесу детально описано на Web-сайті IASB);
4. направлення листа з коментарями після публікації документа для обговорення;
5. направлення листа з коментарями після публікації проекту для обговорення;
6. направлення листа з коментарями після публікації проекту Тлумачення;
7. участь у публічних слуханнях та дискусіях типа “круглий стіл”;
8. участь у відвіданнях відповідних місць.

Найбільшим кластером, який використовує МСФЗ, є країни-члени ЄС, у яких згідно з регламентом 1606/2002, що був затверджений Європарламентом та Радою ЄС в 2002 році, консолідована фінансова звітність лістингових компаній починаючи з січня 2005 року повинна готуватися відповідно до МСФЗ. Країни-члени ЄС мають право самостійно вирішувати питання щодо обов’язкової вимоги, дозволу або заборони застосування МСФЗ при складанні консолідованої звітності нелістингових компаній та їх річних звітів[11].

У країнах ЄС компанії можна умовно поділити на три групи: Обов’язкове використання компаніями МСФЗ; компанії, в яких дозволено використання МСФЗ; компанії, в яких заборонено використання МСФЗ[10].

Країни-члени ЄС використовують МСФЗ з деякими обмеженнями, директивами, законодавствами. Тобто, малий та середні бізнеси не приймаються ЄС. Так роблять, тому що якщо в компанії малий розмір

капіталу, виручки та чисельності працівників, то вони мають право працювати з МСФЗ. За інформацією Європейської комісії таких компаній у країнах ЄС налічується більше 20 мільйонів[24].

Отже, не дивлячись на спроби ЄС щодо впровадження МСФЗ та їх конвергенцію з національними стандартами, країни-члени ЄС на даний час використовують їх лише фрагментарно в межах європейського законодавства. Таким чином, за межами гармонізаційних процесів в галузі бухгалтерського обліку в ЄС залишається 3/4 всіх підприємств[24].

Якщо постає питання, яка з цих стандартів краща, то це питання перспективи. Зосередженість на принципах може бути більш привабливою для деяких, оскільки вона точніше відображає суть угоди. Однак на практиці, оскільки більша частина світу використовує стандарт МСФЗ, конвергенція до МСФЗ може мати переваги як для міжнародних корпорацій, так і для інвесторів.

Висновки до 2 розділу

В сучасному світі об'єднати фінансові звітності всіх країн, з інформацією і всіма вимогами можна за допомогою:

- стандартизації форми із збереженням істотних відмінностей, узгоджень різних систем бухгалтерського обліку;
- підтримання гнучкості бухгалтерського обліку, а саме обмеження наборів альтернативних методів;
- подій та обставин, які характеризуються вилученням альтернативних методів обліку операцій

Ці елементи дають змогу об'єднати, розподілити обов'язки і розвивати всі обліки у світі. Гармонізація і складання звітності забезпечують правильне використання вимог до написання фінансових звітів. Вони є очевидними, адже вирішують дуже багато міжнародних як технічних, так і правових питань.

Щодо НП(С)БО та МСФЗ, то можна зробити висновок, що складання звітів фінансового обліку у певних аспектах не відповідає Концептуальній основі такої звітності за МСФЗ.

Міжнародні стандарти обліку містять документи фінансових звітів, їх складань, операцій та підходів. Створення МСФЗ допомогло відкрити публічну процедуру обговорення технічних аспектів та оцінювання бажаних вигідних пропозицій. Найбільш об'єктивним інтеграційним рішенням було об'єднання світових країн для подальшого розвитку.

РОЗДІЛ 3.

ОСОБЛИВОСТІ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ОБЛІКОВУ СИСТЕМУ УКРАЇНИ

3.1. Методи переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності

На сучасному рівні економічної інтеграції різних країн, бухгалтерський облік розглядається як одна із найкращих засобів міжнародного зв'язку. Економічна сфера є надзвичайно важливою складовою країни. Тому потреба в фінансових обліках та звітах значно підвищилася.

Чітка бухгалтерська та фінансова звітність, складена відповідно до вимог МСФЗ, є своєрідним «знаком якості» та підтвердженням достовірності інформації, поданої у звітності. Більшість країн використовують і затверджують МСФЗ на законодавчому рівні. Для компаній, які планують вийти на міжнародні ринки, акції яких тримаються на фондових ринках, залучають інвестиції від міжнародних компаній (як приватних, так і фінансових установ, таких як ЄБРР чи МВФ), стандарти МСФЗ для фінансової звітності є обов'язковими[18].

Перехід до стандарту МСФЗ полягають в складному та громіздкому процесі, який займає багато часу та сил, в якому керівники зустрічаються з нерозумінням та складнощами. [19].

Керівники повинні влаштувати підготовку документів фінансової звітності за новими стандартами, запровадити доступне і зрозуміле програмне забезпечення для фінансової звітності. Ці процеси допоможуть оптимізувати роботу працівників та зменшити кількість помилок[17].

Міжнародні стандарти не тільки узагальнюють накопичений досвід різних країн, а й активно впливають на розвиток національних систем. Україна все більше залежить від цих процесів та вимагає формування адекватного інформаційного середовища.

Україні, щоб вийти на міжнародні ринки, потрібно було виконати певні зміни в сферах бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Найбільшою проблемою було залучення іноземних інвестицій через недоступність і непрозорість інформації. Вирішенням проблеми стало впровадження МСФЗ, яка забезпечує якість, доступність та зрозумілість інформації для міжнародних учасників. [17].

На сьогоднішній день в Україні діють Національні стандарти бухгалтерського обліку водночас з МСФЗ. Вони доповнюють один одного і реформують системи бухгалтерського обліку із застосуванням певних заходів, які спрямовані на здійснення економічних відносин[43].

Існують дві основні проблеми: методологічна і організаційна.

Методологічні проблеми[19]:

1. Конкуренція норм податкового та фінансового законодавства з положеннями МСФЗ;
2. Відсутність досвіду штатних фахівців, необхідного для ефективно втілення бажаної моделі облікової політики;
3. Відсутність бажання (мотивації) у штатних фахівців та керівників деталізувати фінансово-господарські операції на якісному рівні МСФЗ.

Організаційні проблеми[48]:

1. Додаткові витрати на удосконалення (заміну) програмних засобів для ведення бухгалтерського обліку;
2. Додаткові витрати на залучення сторонніх фахівців (консультантів) для переходу на МСФЗ;
3. Потреба в організації контролю власника за впровадженням та застосуванням МСФЗ;
4. Додаткові витрати на навчання персоналу.

Основні методи переходу на МСФЗ визначаються характером, складністю, багатоаспектністю, предметом діяльності, призначенням та способами вирішень поставлених задач. Також використовуються наукові, загальнонаукові та юридичні методи. До загальнонаукових методів відносяться: [46]

- діалектичний метод (розглядав розвиток бухгалтерського обліку та фінансової системи України);
- метод моделювання (прогнозування впливів, змін, гармонізація законодавства);
- історичний метод (процес формування міжнародних стандартів фінансової звітності);
- метод системного аналізу (дослідження концептуальних основ фінансової звітності);
- метод синтезу (дослідження правових концептуальних принципів)

До юридичних методів належать:

- метод порівняльно-правового аналізу (порівняння систем бухгалтерського обліку і фінансової звітності України з міжнародними системами);
- формально-юридичний метод (регулювання суспільних відносин та норм права)
- догматичний метод (висновки і пропозиції щодо вдосконалювання)

Використання цих методів ефективне тільки при комбінуванні та в залежності від конкретних досліджуваних завдань. Комплексне використання дозволяє повністю дослідити їх взаємозв'язки та взаємозалежності, визначити певні тенденції, узагальнити та сформулювати практичні пропозиції. [50]

Також використовується підхід, який полягає в розгляді питання регулювання відносин в галузях бухгалтерського обліку та фінансової звітності з різних позицій.

Об'єктом дослідження нами було обрано Товариство з обмеженою відповідальністю підприємства [REDACTED] Ця організація займається діяльністю у сфері торгівлі електроприладами, електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення. [39]

Товариство з обмеженою відповідальністю

було створено на підставі рішення установчих зборів учасників від 22 жовтня 2009 р. (до 2 квітня 2018 р., Компанія мала назву ТОВ

Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими електротоварами на території України. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. у Компанії не було дочірніх підприємств.

Юридична адреса Компанії:

Україна. Фактична адреса Компанії:

Україна. [39]

Основні реквізити товариства наведено додатку А. Станом на 2023 рік підприємство відноситься до великих платників податків.

В додатках Б-В наведено показники фінансово-майнового стану ТОВ за 2021-2022 рр.

Розглянемо динаміку розвитку за 15 років. [39]

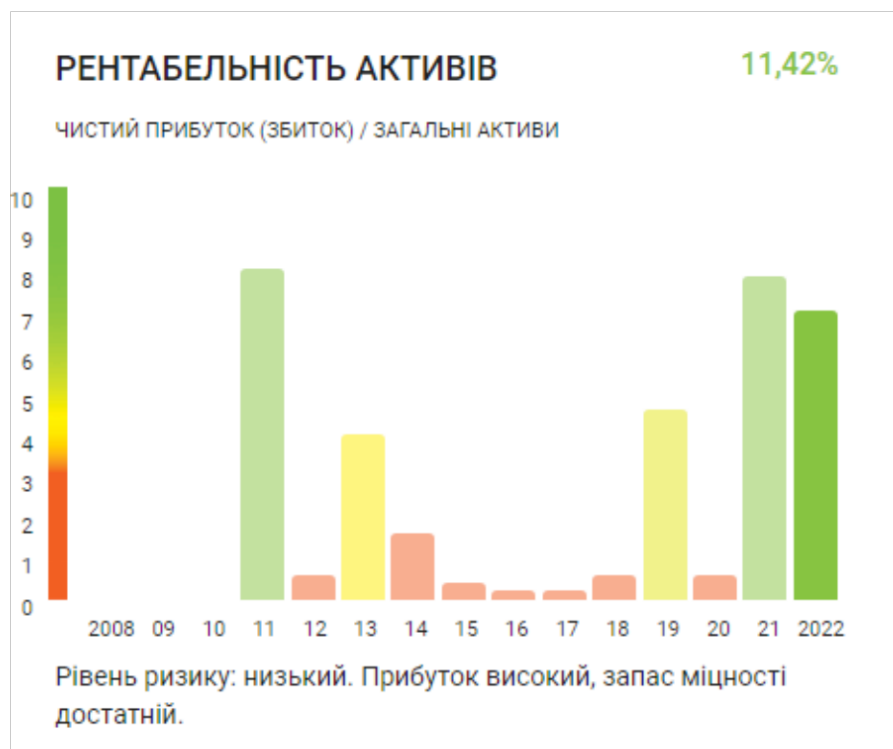


Рис. 3.1. Рентабельність активів

за 2008-2022 рр.*

* Джерело: youcontrol.com.ua

За даними рис. 3.1. слід зазначити, що рентабельність активів найвища була у 2021 році, і трішки скоротилась у 2022 році. Однак, компанія має рівень рентабельності на кінець 2022 року 11,42, що є позитивним показником.

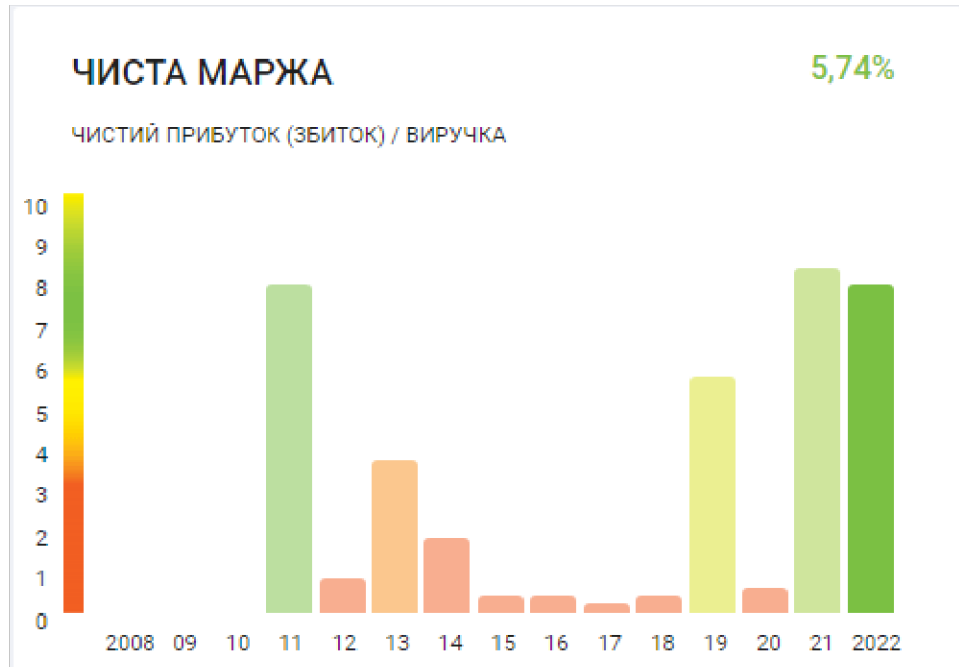


Рис. 3.2. Динаміка змін чистої маржі

за 2008-2022 рр.*

* Джерело: youcontrol.com.ua

Отже, співвідношення чистого прибутку до виручки від реалізації демонструє хороший розвиток компанії у 2021-2022 рр.



Рис. 3.3. обсяги чисти продаж

за 2008-2022 рр.*

* Джерело: youcontrol.com.ua

Таким чином, велика компанія (рис. 3.3) має дуже диверсифікований бізнес та займає велику ринкову частку.

 формує фінансову звітність за НП(С) БО (додатки Д-Ж). [39]

Однак, пропонуємо компанії перейти на формування звітності за МСФЗ. Такий підхід забезпечить вихід компанії на міжнародні ринки, залучення інвестицій та досягнення більшої прозорості і аналітичності показників, що в свою чергу забезпечить якісніше прийняття обґрунтованих управлінських рішень [46].

Для цього потрібно виконати декілька етапів[17]:

На першому етапі необхідно скласти оборотно-сальдову відомість за синтетичними та аналітичними рахунками, а також підготувати аналітичні відомості (розшифровки) для кожної статті фінансової звітності. Мета - перевірка правильності перенесення залишків до відповідних статей звітності.

Другий етап передбачає складання фінансової або консолідованої фінансової звітності, яка повністю відповідає нормам П(С)БО на день переходу до МСФЗ. Забезпечення чіткої відповідності фінансової звітності вимогам П(С)БО сприяє полегшенню процесу трансформації та уникненню помилок. У випадку виявлення порушень норм П(С)БО або відхилень у звітності, необхідно внести коригування, включаючи виправлення помилок у попередніх звітних періодах.

На третьому етапі слід розробити облікову політику підприємства згідно з МСФЗ на момент переходу та перевірити її відповідність стандартам. У випадку відсутності конкретного МСФЗ, що регулює обліковий підхід до певного об'єкта, важливо засновуватися на Концептуальній основі та розглядати можливість застосування норми, визначеної в наказі щодо облікової політики, з урахуванням її відповідності міжнародним стандартам. Результатом цих дій є затвердження наказу про облікову політику за МСФЗ, і

його положення ретроспективно застосовуються до попередніх звітних періодів під час трансформації.

Етап 4 включає в себе проведення ретельного аналізу активів, капіталу та зобов'язань з метою перевірки відповідності застосовуваних підходів до їх оцінки та визнання вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Етап 5 передбачає підготовку аналітичної інформації за рахунками бухгалтерського обліку для окремих об'єктів активів, капіталу та зобов'язань. Ця інформація підлягає трансформації через невідповідність вимог П(С)БО вимогам МСФЗ щодо їх визнання та оцінки.

Етап 6 передбачає перегрупування статей звітності, складеної за П(С)БО, в статті звітності, що передбачені МСФЗ. Цей етап може бути доцільним, якщо формат звітності за МСФЗ відрізняється від формату, встановленого НП(С)БО [44].

Важливо відзначити, що в Україні існує єдиний формат фінансової звітності як для суб'єктів, які складають звітність за П(С)БО, так і для тих, хто складає звітність за МСФЗ. Однак, в разі різниці у форматах, цей етап може стати актуальним, зокрема для суб'єктів з іноземними інвестиціями, які вибирають або вимагають подання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів[44].

Етап 7 включає в себе складання коригуючих записів, обумовлених виявленими відмінностями між вимогами П(С)БО та МСФЗ під час процесу трансформації. Залежно від особливостей діяльності, такі записи можуть стосуватися[17]:

✓ Припинення визнання окремих об'єктів бухгалтерського обліку: Ті об'єкти, які не визнаються згідно з МСФЗ, або не відповідають критеріям визнання за цими стандартами, можуть бути виключені з бухгалтерського обліку.

✓ Визнання нових об'єктів бухгалтерського обліку: Нові об'єкти, які відповідають критеріям МСФЗ, такі як забезпечення, можуть бути введені в бухгалтерський облік.

✓ Перекласифікація статей звітності: Суми з одних статей звітності, які визнаються за П(С)БО, можуть бути перекласифіковані в інші статті, оскільки вони класифікуються по-іншому за МСФЗ.

✓ Для врахування цих коригуючих записів використовуються три види бухгалтерських проведення:

✓ Рекласифікаційні проведення: Додаються нові об'єкти або виключаються об'єкти, які не відповідають МСФЗ (наприклад, рекласифікація частини необоротних активів).

✓ Перекласифікаційні проведення: Деякі статті фінансової звітності перекласифікуються або частково переносяться до інших статей (наприклад, перекласифікація надзвичайних витрат до інших витрат).

✓ Оціночні проведення: Відбувається коригування вартості об'єктів бухгалтерського обліку для відповідності вимогам МСФЗ (наприклад, дисконтування зобов'язань для відображення їх за теперішньою вартістю).

Ці коригуючі записи підлягають відображенню у відповідному Реєстрі трансформаційних коригувань, де складаються бухгалтерські проведення з урахуванням рекласифікацій, перекласифікацій та оціночних коригувань.

Етап 8 включає в себе складання трансформованої оборотно-сальдової відомості з урахуванням вищезазначених трансформаційних коригувань. На цьому етапі формуються трансформовані залишки активів, капіталу та зобов'язань, враховуючи внесені зміни відповідно до вимог МСФЗ.

Етап 9 передбачає перерахування показників фінансової звітності в іноземну валюту в тому випадку, коли функціональною валютою визначена не гривня, а інша інвалюта (наприклад, американський долар, євро і т. д.).

Етап 10 передбачає порівняння показників фінансової звітності, складеної за П(С)БО та МСФЗ, з метою формування приміток до фінансової

звітності. Це важливий крок для забезпечення прозорості та зрозумілості фінансової інформації для користувачів.

Зазначається, що для забезпечення достовірності трансформованої фінансової звітності рекомендується детально документувати кожен етап трансформації. Особлива увага повинна бути приділена складанню коригуючих записів, і рекомендується вести Реєстр трансформаційних коригувань з поясненнями та зазначенням причин коригувань. Це сприяє не тільки забезпеченню правильності переходу на МСФЗ, але і створенню документованого і аудитованого процесу трансформації фінансової звітності[30].

3.2. Регулювання впровадження МСФЗ в Україні

Глобалізація євроінтеграції впроваджує нові вимоги з метою вдосконалення збору, обробки та розкриття економічної інформації. Питання впровадження завжди супроводжувалась суперечками та дискусіями [50].

Головною метою впровадження МСФЗ в Україні є можливість користувачам дізнатись про фінансовий стан, грошові потоки, актуальність, економічні рішення та щоб все це було прозоро.

При переході на МСФЗ було визначено такі переваги ведення обліку [50]:

- Виявлення точного прогнозу щодо майбутнього компанії;
- Можливість користувачам використовувати дані підприємства;
- Виявлення ефективного аналізу ліквідності та платоспроможності.

При впровадженні МСФЗ в Україні слід пояснити, що це не урядова організація, тому вона не може вимагати від певної країни тотального застосування. Також вона не є нормативно-правовим актом. В такому разі зобов'язання використання їх в Україні можна тоді, коли стандарту наданий особливий статус в законодавстві [25].

Розроблення в Україні багаторівневої системи МСФЗ можна поділити на чотири етапи:

- Створення законодавчої та організаційної передумови для впровадження МСФЗ;
- Удосконалення системи національного законодавства, яке регулює бухгалтерський облік та фінансову звітність відповідно до МСФЗ;
- Формування нормативної бази та методичне забезпечення бухгалтерського обліку та фінансового звіту відповідно МСФЗ;
- Розширення міжнародного співробітництва та застосування світового досвіду.

Після цього Україна зробила дуже важливі кроки до повного впровадження МСФЗ. Нормативно-правові акти регулювання процесу впровадження МСФЗ в Українське законодавство включає [27]:

- Указ Президента України №303 від 23 травня 1992 року «Про перехід України до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи обліку та статистики» та прийняття низки важливих постанов урядом;
- Програма реформування бухгалтерського обліку системи із застосуванням міжнародних стандартів;
- Застосування певних стратегій Міжнародних фінансових стандартів в Україні;
- Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному обліку (сектор 2007-2015 роки);
- Закон про бухгалтерський облік;
- Використання Національних стандартів бухгалтерського обліку, які були затверджені наказами Міністерства Фінансів України, а також інші нормативно-правові акти.

Головною метою на той період було впровадження єдиної системи бухгалтерського обліку, звітності та статистики в Україні, яка була б загальноприйнятою з міжнародними організаціями. Також не менш важливою метою було введення прозорості та відкритості бухгалтерського

обліку та фінансової звітності. Ще одним важливим завдання було вдосконалити систему підготовки та перепідготовки кадрів[25].

Загалом, ідею використання Міжнародних стандартів в Україні охоче прийняли. Спочатку це було вимога для організацій з іноземними інвесторами, але згодом, у 2011 році Міністерство Фінансів України та Національний банк України підписали Меморандум про співпрацю та координацію дій щодо впровадження МСФЗ в Україні.

У 2012 році були введені зміни про застосування міжнародних стандартів. В ньому йшлося про підприємства, яким потрібно було вести звіти за міжнародними стандартами, які мали бути викладені державною мовою і офіційно опубліковані на сайті Міністерства фінансів України. Також надалі були додані й суб'єкти, які мали, які повинні складати звітність[51].

У частині 2 статті 12 Закону № 996-XIV визначено, для яких підприємств застосування МСФЗ є обов'язковим:

- Підприємства суспільного інтересу;
- Великі підприємства;
- Акціонерні товариства;
- Компанії, які займаються видобутком корисних копалин;
- Компанії, які займаються господарською діяльністю за певними видами.

Усі інші мали можливість самостійно визначати використовувати їм стандарт МСФЗ чи ні. Єдине, що їм потрібно – повідомити Держстат про такий крок.

Для малих підприємств використання МСФЗ не є необхідним. Про те, для середніх підприємств існує можливість використання МСФЗ. Це пов'язано з тим, що для малих підприємств, діяльність яких не перевищує певного рівня складності, немає сенсу перебудовувати всю систему бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ, оскільки концептуальна

основа бухгалтерського обліку з невеликим ступенем складності незначна[25].

Тому було врегульовано нову форму звіт – звіт про управління. Такий звіт потрібно подавати середнім і великим підприємствам. Він був впроваджений 1 січня 2018 року. В таких звітах мають бути викладені фінансові та нефінансові інформації, стан підприємства, його перспективу та розвиток в подальшому, а також, основні ризики та невизначеності.

Звіт про управління можна подати за двома видами інформації: фінансова та нефінансова. Фінансова інформація є обов'язковою. МСФЗ визначає фінансову інформацію як інформацію, що сприяє розумінню фінансового стану підприємства, його результатів і допомагає оцінити поточні та майбутні грошові потоки[50].

Законодавство України не може конкретно пояснити, яку саме інформацію слід вважати фінансовою. Тому, виходячи з його тлумачення в МСФЗ, ми можемо розглядати його як певні показники, які впливають на фінансову звітність підприємства та важливі для користувачів, і, зокрема, організаційну структуру та опис діяльності підприємства, ліквідність та його зобов'язання, результати діяльності тощо.

Нефінансова інформація розкриває вплив діяльності на навколишнє середовище, соціальну сферу(боротьба з корупцією, хабарництвом). Тобто в цьому випадку потрібен тільки звіт про керівництво річної фінансової звітності, яке і подає підприємство та розміщується на сайті[50].

Таксономія – це інтерпретація стандартів МСФЗ у відкритому діловому форматі XBRL. Вона була впроваджена для того, щоб забезпечувати прозорість, стабільність, та інтеграцію України до ЄС. Також існує й інший стандарт, наприклад XML, та Україна обрала формат XBRL.

З кожним роком все більше країн переходять на електронний вигляд подання фінансової звітності. Дуже корисною властивістю електронного подання є його відкритість, тобто не потрібно купувати ліцензії, платити комісії за його використання.

Головною особливістю XBRL є те, що вона стандартизує інформацію та показники, які використовуються для складання звітів різних компаній, які створені для порівняння та аналізу.

Така система насправді спрощує бізнес українських підприємств. Для цього підприємства повинні подавати фінансову звітність за принципом «єдине вікно» – єдиний універсальний формат для всіх фінансових ринків. Для порівняння, раніше всі фінансові звіти повинні були податися кожному окремо, а формати звітів відрізнялися один від одного[25].

Використання новітньої системи дасть можливість для подальшого розвитку та можливість мати доступ для всіх зацікавлених користувачів до надійної та якісної звітності. Також це сприяє кращому аналізу поточної ситуації, приваблення більше інвестицій, прогнозування розвитку підприємств.

3.3. Проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку в Україні

Необхідність впровадження міжнародних стандартів в систему бухгалтерського обліку України потрібна для відмінностей правил ведення бухгалтерського обліку в різних країнах, враховуючи різні правові основи, особливості соціальної, економічної та політичної ситуації.

Кожна країна має власні національні стандарти бухгалтерського обліку, але вони відрізняються, що ускладнює аналіз інформації та прийняття рішень в контексті міжнародної торгівлі, транснаціональних корпорацій та глобалізації фінансових ринків.

Існують 4 типи впровадження МСФЗ в будь-яку країну:

1. Повне застосування;
2. Формальне застосування;
3. Адаптація;
4. Метод затвердження

Україна дотримувалась політики адаптації, які були розроблені ще вітчизняними стандартами. Проте перехід на МСФЗ відбувається за кілька етапів.

Найважливішим кроком є створення законодавчих та нормативних передумов.

Відповідно до Закону від України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», міжнародні фінансові стандарти звітності – це документи, прийняті за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, які визначають порядок складання таких фінансових звітностей: звіт про фінансовий стан, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у капіталі, звіт руху грошових коштів, примітки до фінансової звітності.

Ведення звітностей за міжнародним стандартом є дуже важливим аспектом для ведення міжнародних бізнесів. Факторами, що зумовили необхідність впровадження міжнародних стандартів, є включеність України у світовий економічний простір (в 2020 р. міжнародні торгівельні операції проводилися з партнерами з 234 країн).

Другим кроком вважається адаптація нормативної бази, яка криє в собі багато проблем, які зв'язані з фінансовою інформацією, її прозорості та відкритості.

Економіка України є досить відкритою, що робить її залежною від зовнішніх впливів. На основі цього виникає необхідність у адаптації з міжнародними стандартами для підвищення довіри іноземних інвесторів.

Після проведення аналіз законодавчих документів можна із впевненістю сказати, що поштовхом до змін бухгалтерського обліку в Україні стала Угода про партнерство та співробітництво між Україною та Європейськими Співтовариствами та їх державами-членами, підписана у 1994 році.

Третій кроком є державне врегулювання, тобто радегування вітчизняних стандартів.

І останнім кроком є вихід на міжнародний ринок співпраці, отримання світового досвіду,

Після цього впровадження виконались такі постанови[27]:

- Постанову від Кабінету Міністрів України «Програма реформування бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності»,
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,
- Закон України “Про нац Програма адаптації законодавства України до законодавства ЄС»,
- Договір про відмову від авторських прав в обмежених сферах (між Фондом міжнародних стандартів фінансової звітності та Міністерством фінансів України),
- Стратегія застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні,
- Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,
- Спільний лист в Національний банк України, Міністерство фінансів України, Державна служба статистики України «Про застосування міжнародні стандарти фінансової звітності”.

За оцінками фахівців 25% з усіх країн використовують МСФЗ, він поступається тільки GAAP, яким користуються 52% країн.

Потрібно зрозуміти, що український стандарт МСФЗ має відмінності з міжнародним. Деякі відмінності є вагомими і впливають на розуміння українських стандартів іноземними інвесторами. Про те є й незначні відмінності, які не впливають на розуміння стану підприємства[48].

Основними відмінностями є:

1. У МСФЗ існують певні стандарти, які не використовують в українському стандарті;

2. В українських стандартах існують певні правила і стандарти, які не використовуються в міжнародному МСФЗ;

3. Політика підприємства згідно з МСФЗ не повинна змінюватися без вагомих на то причин;

4. За стандартом МСФЗ повинні включатися такі облікові одиниці, які істотно впливають на прийняття рішень;

5. Визнання реальних доходів та витрат;

Передумови виникнення МСФЗ викликали глобальні процеси світових економічних відносин, виникнення інтернаціональних компаній, розвиток міжнародної торгівлі. Про те, основними користувачами її стають тільки великі та деякі середні підприємства. Не потрібно забувати й за фондові біржі, регулюючі органи та міжнародні фінансові установи. Понад 70 фондових бірж із 50 країн світу визнали МСФЗ як такі, що відповідають вимогам фондового ринку[48].

Але, не обійшлося і без проблем. Постало питання про прозорість, доцільність та правильне подання фінансової звітності.

Було виділено три основні проблеми при впровадженні МСФЗ:

1. Принципові особливості побудови МСФЗ, їх «вузькі місця» в міжнародному стандарті;

2. Специфічна облікова система України, тобто наявність різного професійного менталітету іноземних з вітчизняними бухгалтерами;

3. Відсутність комплексного підходу та низький організаційний рівень впровадження МСФЗ.

Одним з «Вузьких місць» в МСФЗ є недостатня розробка галузевих стандартів. Тобто, спочатку це була система загальних стандартів із використанням галузевих правил, але, згодом почали використовувати спеціалізовані стандарти[49].

Перешкодою є й облікова система України, яка характеризується:

1. Використанням радянського ведення обліку;

2. Великим впливом господарського та податкового законодавства;

3. Частковим впровадженням МСФЗ.

Тобто в Україні характерно використання формалізації облікових звітів відповідно до нормативних актів, які або відповідають повністю МСФЗ, або тільки частково. Виходячи з цього можна зрозуміти, що подальше застосування МСФЗ суперечитиме практиці формування звітних даних, які склалися в Україні, а статистичні органи в цьому випадку отримуватимуть звітну інформацію у вигляді, який не дозволить звести дані в цілому по національному господарству. Також існують відмінності щодо загальних підходів до фінансової звітності, які стосуються: складу проміжної фінансової звітності, суттєвості, порівняльної інформації, відступу від вимог стандартів і тому подібне[49].

Третьою групою, і однією з найголовніших проблем впровадження МСФЗ є нормативні, інституційні, організаційні та методичні спрямування, а саме[49]:

1. невизначеність інституційних органів;
2. недовіра та декларативність прийнятих нормативних актів і роз'яснень офіційних органів щодо впровадження та застосування МСФЗ;
3. проблема неадекватності перекладу та викривлення змісту міжнародних стандартів;
4. відсутність методичних розробок щодо переходу на міжнародні стандарти та навчальних програм практичного спрямування;
5. нестача кваліфікованих фахівців;
6. висока вартість переходу на МСФЗ;
7. низький рівень розвитку професійних недержавних інститутів з бухгалтерського обліку;
8. недостатнє державне фінансування програми реформування системи бухгалтерського обліку.

Розв'язання зазначених проблем повинне стати пріоритетом діяльності відповідних державних органів, професійних і громадських організацій та здійснюватись шляхом реалізації таких основних заходів як[49]:

1. удосконалення й збільшення фінансування державного регулювання впровадження МСФЗ та розвиток професійних інститутів;
2. створення якісного нормативного та методичного забезпечення процесу переходу на МСФЗ;
3. адаптація до міжнародних стандартів національної нормативно-правової бази шляхом внесення змін та прийняття нових національних положень;
4. створення навчальних центрів, розробка навчальних програм та навчальної літератури з МСФЗ.

Висновки до 3 розділу

Вже більше десяти років питання переходу на МСФЗ вивчалось, але немає чітко визначеного та юридично обґрунтованого рішення, яке остаточно видалить це недолік сучасного національного обліку. Питання, пов'язані з організацією, методикою та розвиток бухгалтерського обліку та аудиту підприємства не отримали відповіді.

Основною метою реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні було переведення національної системи бухгалтерського обліку у відповідність до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

Цей процес був довгим, складним, але сприяв розвитку і розширенню українського бізнесу у світі. Попри те, що МСФЗ є складною та динамічною, її розвиток пов'язаний не тільки з тим, що більшість країн перейшли на цей стандарт, а й те, що вони мають сучасну систему ринкової інфраструктури (цінні папери, види активів).

Для України важливими кроками для покращення є:

- 1) Розроблення рекомендацій щодо застосування МСФЗ;
- 2) Розроблення заходів щодо перепідготовки фахівців МСФЗ;
- 3) Забезпечення співпраці вітчизняних спеціалістів із спеціалістами з МСФЗ.

Але на даному етапі розвитку України існує потреба не лише в реформуванні системи бухгалтерського обліку, а й в уніфікації вітчизняних стандартів з МСФЗ внаслідок економічної інтеграції України з Європейським Союзом.

Більшість бухгалтерів в Україні зосереджені насамперед на податковому обліку та податкових наслідках. Проте Податковий кодекс України передбачає дотримання практики бухгалтерського обліку згідно з локальними принципами бухгалтерського обліку чи МСФЗ, які також є основою для оподаткування. Тому не можна ігнорувати важливість бухгалтерського обліку.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Зрозуміло, що з кожним роком все більше постає питання у використанні повної єдиної системи управління фінансового обліку в Україні, яка б виконувала декілька основних функцій: своєчасність, неподільність, прозорість, зрозумілість.

Використання МСФЗ на зміну радянській системі дав Україні великі можливості, такі як: міжнародні інвестування, вихід на міжнародні біржові ринки та розвиток міжнародних бізнесів. Не дивлячись на це, в Україні існують ще безліч проблем, які потрібно чим швидше подолати. Наприклад, подолання корупції, яке забезпечить відкритість та прозорість цінних паперів на ринку. Тобто, для того, щоб повністю перейти на МСФЗ потрібно врегулювати соціальні, політичні, економічні, та практичні аспекти.

Україна з кожним роком все більше наближається до стандартної моделі ведення звітності, але поки це відбувається дуже повільно. Для пришвидшення переходу потрібно змінити всі негативні фактори, сформувати чітку концепцію майбутнього розвитку та визначити перспективи подальших досліджень.

В даній кваліфікаційній роботі магістра досліджено міжнародні облікові системи, їх теоретичні і методологічні положення, а також визначено їх вплив на стандарти обліку в Україні. Проведено дослідження щодо:

- 1) загального історичного розвитку бухгалтерського обліку;
- 2) появи фінансового обліку в Україні та визначено її особливості;
- 3) міжнародних облікових системи та їх характеристики, відмінності та особливості;
- 4) особливостей переходу на МСФЗ в Україні;
- 5) управління
- 6) використання on-line ресурсів у наукових дослідженнях.

У процесі дослідження використовувалися такі методи:

- узагальнення – з метою розгляду та узагальнення теоретичних знань щодо впровадження та застосування міжнародних стандартів фінансової звітності;

- систематизація – систематизувати зібрану інформацію, системний метод – забезпечити врахування процесів реалізації та застосування МСФЗ у взаємозв'язку та взаємозалежності відповідних компонентів;

- дедукція та аналіз – в з метою визначення етапів впровадження та застосування вітчизняними суб'єктами господарювання міжнародних стандартів;

- резюме – з метою формування комплексного алгоритму впровадження МСФЗ на основі виділених етапів і компонентів;

На основі проведеного дослідження можна визначити позитивні та негативні аспекти переходу України на МСФЗ.

Позитивними сторонами переходу за зразком МСФЗ є:

- Престижність і довіра з боку партнерів;
- Прозорість та надійність інформації, що виконується шляхом дотримання правил складання звітності;
- Вихід на міжнародні ринки, іноземні інвестиції та позики;
- Конкурентноспроможність з іншими ринками, організаціями та підприємствами незалежно від територіального розташування;
- отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень;.

Отже, основними негативними аспектами переходу ведення звітності за МСФЗ можна віднести:

- кадрову проблему, яка пов'язана з відсутністю професійної підготовки вітчизняних працівників. Система повинна передбачати підготовку знань з ведення обліку за міжнародними стандартами.
- Нормативно-правова база передбачає розробку методологічних забезпечень ведення бухгалтерського обліку, яке на жаль в вітчизняних системах не розроблено.

- методологічна проблема впровадження міжнародних стандартів.

Стосовно дослідження на підприємстві

було проведено аналіз підприємства на його слабкі і сильні сторони та особливості управлінського підходу. Висновок такий, що рівень потужності компанії високий, займають провідну позицію на світовому ринку, мають комфортний рівень кредитного ліміту та його сплатення, всі перевірки проведені, санкції проти компанії відсутні, робочий капітал за 2022 рік складає 60% а чисті продажі на 2 млрд. грн.

Для повного впровадження МСФЗ в Україні потрібно передбачити сфери та механізми їх застосування. Тому підприємствам та особам, які розміщують цінні папери на фондових ринках обов'язково потрібно вести фінансові звітності за цим стандартом.

В Україні рівень Гармонізації Національних положень на досить високому рівні, проте потрібно переходити до повного прямого застосування МСФЗ. На даний час еталоном для України є перехід Азербайджану. Їхній підхід полягає в тому, що вони використовують обмежене пряме застосування МСФЗ, але при тому підприємства інколи добровільно застосовують НП(С)БО.

Основними рекомендаціями для підприємства є:

1. Відмовитися повністю від співпраці із Росією. Співробітництво з контрагентами, що входять до холдингів складу компанії, які зареєстровані за законодавством Російської Федерації (країни-агресора).

2. Детально звертати увагу на співпраці з іншими підприємствами, так як у компанії було 13 судових справ на розрив співпраці з грошовими відшкодуванням. 21.09.2023 зареєстрована остання судова справа.

3. Більш відповідально ставитись до покращення запобігання пошкоджень продукції.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

Érthető, hogy minden évvel nagyobb hangsúly kerül a teljes egységes pénzügyi számviteli rendszer alkalmazásának kérdésére Ukrajnában, amely több alapvető funkciót hajt végre: időszerűség, megoszthatatlanság, átláthatóság, érthetőség.

A MSZFH alkalmazása a szovjet rendszer helyett jelentős lehetőségeket teremtett Ukrajnának, mint például: nemzetközi befektetések, nemzetközi tőzsdékre lépés és nemzetközi üzletek fejlesztése. Mindezek ellenére Ukrajnában még számos probléma áll fenn, amelyeket minél hamarabb meg kell oldani. Például a korrupció leküzdése, ami biztosítaná az értékpapírok nyilvánosságát és átláthatóságát a piacon. Tehát ahhoz, hogy teljes mértékben áttérjenek a MSZFH-re, szükséges a társadalmi, politikai, gazdasági és gyakorlati szempontok rendezése.

Ukrajnának sajátos jellegzetességei vannak a számviteli rendszerben. Az ukrán pénzügyi számviteli rendszerben végrehajtott piaci reformok jelentős változásokra kényszerítették.

A mai állami szabályozás és a adózás hatása az ukrán számviteli rendszert a kontinentális modell felé közelíti, de a negatív tényezők hatásának megszüntetése érdekében világos fejlesztési koncepciót kell kidolgozni a nemzeti számviteli rendszer számára, amely meghatározza a további kutatási kilátásokat.

Ebben a mesterképzési dolgozatban a nemzetközi számviteli rendszereket vizsgálták, azok elméleti és módszertani alapjait, valamint meghatározták hatásukat az ukrán számviteli szabványokra. Vizsgálatokat végeztek a következő témákban:

- 1) A könyvelés általános történeti fejlődése;
- 2) A pénzügyi számvitel megjelenése Ukrajnában és annak jellegzetességei;
- 3) Nemzetközi számviteli rendszerek és jellemzőik, különbségeik és sajátosságaik;
- 4) Az átmenet sajátosságai a MSZFH-re Ukrajnában;

5) A [] vezetése;

6) Online források használata tudományos kutatásokban.

A kutatás során az alábbi módszereket alkalmazták:

- Összefoglalás - a nemzetközi pénzügyi jelentési szabványok bevezetésének és alkalmazásának elméleti ismereteinek áttekintésére és összefoglalására;

- Rendszerezés - a gyűjtött információ rendszerezésére, rendszeres módszer - a MSZFH végrehajtásának és alkalmazásának folyamatának részletes tanulmányozásához;

- Dedukció és analízis - a hazai szervezetek MSZFH alkalmazásának és alkalmazásának szakaszainak meghatározása érdekében;

- Összefoglalás - egy komplex algoritmus kialakítása a MSZFH bevezetésére az azonosított fázisok és összetevők alapján.

A vizsgálat eredményei alapján az Ukrajnára való áttérés pozitív és negatív vonatkozásait lehet megállapítani.

A MSZFH átmenet pozitív aspektusai:

- Elismertség és bizalom a partnerek részéről;

- Átláthatóság és megbízhatóság a jelentések készítési szabályainak betartásával;

- Nemzetközi piacokra való belépés, külföldi befektetések és kölcsönök;

- Versenyképesség más piacokkal, szervezetekkel és vállalkozásokkal szemben a területi elhelyezkedéstől függetlenül;

- Szükséges információk megszerzése a vezetési döntések meghozatalához.

Ezért az Ukrajnára való áttérés főbb negatív aspektusai a következők:

- Személyzeti probléma, ami a hazai alkalmazottak szakmai képzésének hiányával kapcsolatos. A rendszernek meg kell előlegeznie a hazai alkalmazottak nemzetközi számviteli szabványok szerinti képzését.

- Normatív jogi alapoknak meg kell határozniuk a számviteli rendszer kialakításának módszertanát, amely sajnos nem kifejtett a hazai rendszerekben.

- Módszertani probléma a nemzetközi számviteli szabványok bevezetésének.

A [REDACTED] vállalaton végzett kutatás során elemzést végeztek a vállalat erős és gyenge pontjairól, valamint a vezetési megközelítés sajátosságairól. Az a következtetés vonható le, hogy a vállalat teljesítménye magas szintű, vezető helyet foglal el a világpiaci rangsorban, kényelmes hitelkerettel rendelkezik és kifizeti azt, minden ellenőrzés lefolytatva, szankciók nélkül, a munkanélküli tőke 2022-ben 60%, és az értékesítés nettó 2 milliárd hrivnya.

A vállalat pénzügyi jelentésének lényegét vizsgálva arra a következtetésre jutottak, hogy az információként kezelt információ csökkenti a pénzügyi tevékenység bizonytalanságát a vezetői szerv és a vezérelt objektum közötti kommunikációs kapcsolat biztosításával.

A MSZFH teljes körű bevezetése Ukrajnában azt igényli, hogy tisztázzák az alkalmazásuk körét és mechanizmusát. Ezért javasolják, hogy jogszabályokkal hagyják jóvá a MSZFH alkalmazását, és terjesszék ki csak a társadalmi érdekelttségű alanyok és azok vállalkozásai számára, akik tervezik értékpapírra váltani részvényeiket a nemzetközi tőzsdei piacokon. Ezenkívül be kell vezetni a MSZFH jóváhagyási rendjét az Ukrajnában történő alkalmazás céljából. Ezek a lépések lehetővé teszik a MSZFH tartalmának véleményezését és csökkentik azoknak a vállalatoknak a költségeit, amelyek nem számítanak SSI-nek.

A pénzügyi jelentések adatainak elemzése alapján, amelyeket a vállalatok pénzügyi jelentéseiből származnak, azok az üzleti döntések végrehajtásának gazdasági következményeit és a vállalat stratégiájának végrehajtását jelentik.

A vállalat számára tett főbb ajánlások a következők:

1. Teljes mértékben lemondani az együttműködésről Oroszországgal. A célcsoportokba tartozó vállalkozásokkal való együttműködés, amelyek a Föderáció jogszabályai szerint vannak regisztrálva (agresszor ország), nem megfelelő.

2. Gondoskodjon részletesebb figyelemről az együttműködésre más vállalatokkal, mivel a vállalatnak 13 bírósági ügye volt a szakításokkal kapcsolatos kártérítés miatt. 2023. szeptember 21-én regisztrálták az utolsó bírósági ügyet.

3. Felelősségteljesebben kezelje a termelési károk megelőzését.

4. A pénzügyi jelentés minőségének javítása érdekében javasolt egy vegyes számviteli rendszer és pénzügyi jelentés szabályozási modell bevezetése a kormányzati szervek és a szakmai társadalmi szervezetek együttműködésével.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 3 Basic Elements of an Accounting System : веб-сайт. URL: <https://smallbusiness.chron.com/3-basic-elements-accounting-system-22114.html>
2. Accounting History and Terminology: веб-сайт. URL: <https://www.wallstreetmojo.com/accounting-system/>
3. Accounting Principles Explained: How They Work, GAAP, IFRS: веб-сайт. URL: <https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-principles.asp>
4. Accounting Regulation in Ukraine: веб-сайт. URL: <https://www.wallstreetmojo.com/accounting-system/>
5. Accounting System: веб-сайт. URL: https://www.researchgate.net/publication/305185014_Accounting_Regulation_in_Ukraine
6. Development Of Accounting Information Systems: веб-сайт. URL: <https://www.accountinginformationsystems.org/development-of-accounting-information-systems/>
7. Development of Accounting in Ukraine Based on the Implementation of IFRS: Problems and Prospects: веб-сайт. URL: https://www.researchgate.net/publication/350943943_Development_of_Accounting_in_Ukraine_Based_on_the_Implementation_of_IFRS_Problems_and_Prospects
8. Difference Between GAAP and IFRS: веб-сайт. URL: <https://exceedcollege.com/blog/difference-between-gaap-and-ifrs/>
9. European Directives and Regulations: веб-сайт. URL: <https://www.conformance.co.uk/european-directies-and-regulations>
10. European Union directives: веб-сайт. URL: <https://eur-lex.europa.eu/EN/legal-content/summary/european-union-directives.html>
11. Financial reporting: веб-сайт. URL: https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/financial-reporting_en
12. GAAP: веб-сайт. URL: <https://www.techtarget.com/whatis/definition/GAAP-generally-accepted-accounting-principles>

13. GAAP: Understanding It and the 10 Key Principles: веб-сайт. URL: <https://www.investopedia.com/terms/g/gaap.asp>
14. GAAP vs. IFRS: What's the Difference?: веб-сайт. URL: <https://www.investopedia.com/ask/answers/011315/what-difference-between-gaap-and-ifrs.asp>
15. Generally Accepted Accounting Principles (GAAP): Definition, Standards and Rules: веб-сайт. URL: <https://www.investopedia.com/terms/g/gaap.asp>
16. History of Accounting: How It's Evolved Over Time: веб-сайт. URL: <https://online.maryville.edu/blog/history-of-accounting/>
17. IMPLEMENTATION OF IFRS IN UKRAINE: веб-сайт. URL: https://www.researchgate.net/publication/291054737_IMPLEMENTATION_OF_IFRS_IN_UKRAINE_AS_AN_INCENTIVE_FOR_BUSINESS_DEVELOPMENT
18. Implementation of IFRS as an effective driver: веб-сайт. URL: <https://caseware.com.ua/en/ifrs-implementation/>
19. IFRS: International Financial Reporting Standards: веб-сайт. URL: <https://www.cfainstitute.org/en/advocacy/issues/international-finance-reporting-stds#sort=%40pubbrowsedate%20descending>
20. IFRS Standards: веб-сайт. URL: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/what-are-ifrs-standards/>
21. International Accounting Standards in Global Economics: веб-сайт. URL: <https://study.com/academy/lesson/international-accounting-standards-ias.html>
22. International Financial Reporting Standards, IFRS: веб-сайт. URL: <https://www.it.ua/knowledge-base/technology-innovation/international-financial-reporting-standards-ifrs>
23. International Financial Reporting Standards (IFRS): веб-сайт. URL: <https://www.bdo.ua/en-gb/services-1/consulting/ifrs>
24. International Financial Reporting Standards (IFRSs): веб-сайт. URL: <https://eur-lex.europa.eu/EN/legal-content/summary/international-financial-reporting-standards-ifrss.html>
25. INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN UKRAINE: OBLIGATORY OR VOLUNTARY IMPLEMENTATION?: веб-сайт. URL:

<https://www.laudis.ua/blog/blog/2020/10/20/international-financial-reporting-standards-in-ukraine-obligatory-or-voluntary-implementation/>

26. Introduction to Accounting Information Systems (AIS): веб-сайт. URL: <https://www.investopedia.com/articles/professionaleducation/11/accounting-information-systems.asp>

27. Law of Ukraine On audit of financial statements and auditing: веб-сайт. URL: <https://www.apu.com.ua/en/zakonproaud/>

28. Methodological aspects of accounting policy formation in Ukraine and Europe: a comparative aspect: веб-сайт. URL: <https://isg-journal.com/isjmef/article/view/464>

29. NPS provisions: веб-сайт. URL: <https://environment.govt.nz/publications/report-and-recommendations-of-the-board-of-inquiry-into-the-proposed-national-policy-statement-for-freshwater-management/nps-provisions/>

30. THE ADAPTATION OF UKRAINIAN ACCOUNTING AND REPORTING SYSTEM TO THE IFRS: веб-сайт. URL: <http://bses.in.ua/journals/2016/3-2016/26>

31. Top 10 differences between IFRS and GAAP accounting: веб-сайт. URL: <https://www.firmofthefuture.com/content/top-10-differences-between-ifrs-and-gaap-accounting/>

32. TRANSFORMATION OF THE BASIC METHODS OF REVENUE ACCOUNTING OF THE UKRAINIAN PUBLIC SECTOR ENTITIES: веб-сайт. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497>

33. Understanding International Accounting Standards (IAS) : веб-сайт. URL: <https://www.investopedia.com/terms/i/ias.asp>

34. What are International Accounting Standards (IAS)? : веб-сайт. URL: <https://nhglobalpartners.com/international-accounting-standards/>

35. What Are International Accounting Standards (IAS)? : веб-сайт. URL: <https://www.accountingseed.com/blog/what-are-international-accounting-standards-ias/>

36. What Is GAAP? : веб-сайт. URL: <https://www.accounting.com/resources/gaap/>

37. What is the International Financial Reporting Standards? : веб-сайт. URL: https://thebusinessprofessor.com/en_US/accounting-taxation-and-reporting-managerial-

[amp-financial-accounting-amp-reporting/international-financial-reporting-standards-ifs-definition](#)

38. What is the International Financial Reporting Standards?: веб-сай. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12#Text>

39. YouControl: веб-сай. URL: <https://youcontrol.com.ua/>

40. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: веб-сай. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream>

41. Верховна Рада України: веб-сай. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>

42. ДОСВІД КРАЇН ЄС У ФОРМУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ З ВРАХУВАННЯМ ВИМОГ ЄВРОПЕЙСЬКОГО ЗАКОНОДАВСТВА: веб-сай. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4137>

43. Міжнародний стандарт фінансової звітності: веб-сай. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text

44. НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”: веб-сай. URL: <https://oblik.press/np-s-bo-1-zahalni-vymohy-do-finansovoi-zvitnosti/>

45. Особливості формування фінансової звітності в країнах ЄС / Features of the financial reporting in EU countries: веб-сай. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32614/1/%D0%93%D1%83%D1%81%D0%B0%D0%BA%20%D0%9C.%D0%92.%20%D0%9E%D0%9C%D0%9E%D0%BC-21.pdf>

46. Перехід на МСФЗ: попередні оцінки: веб-сай. URL: https://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ012071

47. Порівняльна характеристика вітчизняної та зарубіжної структури: веб-сай. URL: https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ001173

48. ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ: веб-сай. URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/view/66952o>

49. ПРОБЛЕМИ ЗАПРОВАДЖЕННЯ МСФЗ В УКРАЇНІ: ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИЙ ПІДХІД: веб-сай. URL:

<https://magazine.faaf.org.ua/problemi-zaprovadzhennya-msfz-v-ukraini-institucionalniy-pidhid.html>

50. Інтеграція України до міжнародних стандартів фінансової звітності: успіхи та головні виклики: веб-сай. URL: https://lb.ua/blog/dmytro_rybalchenko/434096_integratsiya_ukraini_mizhnarodnih.html

51. Стандарти МСФЗ: веб-сай. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-standarty-msfo>

52. Бутинець Т. А. Документування в системі бухгалтерського обліку: теорія і методологія : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.06.04 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / Київ, 2001. – 21 с.

53. Адамик, Оксана Василівна. Податкові розрахунки і звітність у системі бухгалтерського обліку : організація та методика здійснення (на прикладі торговельних підприємств Західного регіону України): дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 / Тернопіль : ТАНГ, 2003. - 190 с.

54. Копич Р.І. Гармонізація фіскальної політики у європейському союзі: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.00.02 «Світове господарство і міжнародні економічні відносини» /Київ, 2020. – 588 с.

55.

56. Товкун Л. В. Міжнародні стандарти фінансової звітності: особливості впровадження в Україні/ Юридичний науковий електронний журнал: електрон. наук. фах. вид. – 2019. – №4. – 275 с.

57. Пархоменко В. М., Малюга, Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Національна академія статистики, обліку та аудиту: наук.фах.вид. 2019. - 120 с.

58. Шушакова, І., Зябченкова, Г., & Кузуб, М. (2021). Концепції зближення систем бухгалтерського обліку та фінансового звітування /Київський національний торговельно-економічний університет, 2021.

59. Товкун Л. В. Особливості застосування нових форм подання звітності при переході України до МСФЗ / Юридичний науковий електронний журнал : електрон. наук. фах. вид. юрид. ф-ту Запоріз. нац. ун-ту. – 2020. – № 3. – 282 с.

60. Мельник Наталія. Історія виникнення і розвитку міжнародної системи обліку / Тернопільський національно-економічний університет /журнал : електрон. – 2013.
61. Жолнер, І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посіб. / І. В. Жолнер. — К.: НУХТ, 2012. — 335 с.
62. Лучко М. Р., Белько І.Д. Бухгалтерський облік в зарубіжних країнах : Тернопільський національний університет – 2016. – 370 с.
63. Лучко, М. Р., Бенько І.Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. / Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 360 с. - До 50-річчя ТНЕУ.
64. Гринчишин Я. Принцип безперервності в Україні: порівняння з міжнародними стандартами / Бухгалтерський облік і аудит. - 2013. - № 11. - 3-8 с.
65. Мармуль Л. О. Перспективи розвитку національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності / Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. - 2017. - № 4. - 89–92 с.
66. Пирець Н. М.? Псюк. Ю.А. Порівняльний аналіз національних та міжнародних стандартів обліку основних засобів/ Інноваційна економіка. - 2013. - № 6. - 330 с.
67. Завитій Ольга, Роздимаха Сергій. Напрями впровадження фінансової звітності за міжнародними стандартами. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2020. – 41 с.
68. Лучко М. Р. Міжнародні стандарти фінансової звітності в контексті облікової практики України /Тернопільський національний університет навч. посіб. / – 2008. – 240 с.
69. О. І. Лугова, С. В. Сирцева, Т. С. Пісоченко. Міжнародні стандарти фінансової звітності як основа формування міжнародної системи бухгалтерського обліку/ Миколаївський національний аграрний університет / 2019. – 130 с.
70. Кузнецова С. О., Чернікова І. Б. К 89 Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. / Видавництво «Лідер», 2016. – 318 с.
71. Н.М. Головай, В.І. Волинець, Н.В. Гордополова. Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та їх вплив на розвиток бухгалтерської професії в Україні/ Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 17. – 806-809 с.

72. Денчук П.Н., Рожелюк В.М. І Облікова система України в Євроінтеграційному просторі /Науковий журнал «Бізнес-інформ». 2016. – №11. – 331-338 с.

73. Голов С. Ф. Сучасний стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні: автореф. дис... д-ра екон. наук: 08.00.09 / Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана". - К., 2009. - 31 с.

74. Замлинський В.А. Вплив глобалізаційних процесів на реформування бухгалтерського обліку в Україні/ Економіст. - 2013. - № 3. - 51-52 с.

75. Нападовська Л.Ю. Удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні/ Бухгалтерський облік і аудит. - 2012. - № 6. - 3-7 с.

ДОДАТКИ

Реквізити

Найменування:	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код ЄДРПОУ	
Місце розташування	
Вид економічної діяльності	46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
	95.22 Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання
	47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах
	70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Дата державної реєстрації	26.02.2010
Директор	
Розмір статутного капіталу	1 208 183 829,70 грн
Індивідуальний податковий номер	
Дата реєстрації платником ПДВ	02.03.2011

**Дані сформовано на підставі відкритого джерела сайту <https://youcontrol.com.ua>*



Повне досьє на кожну компанію України

0 800 309 077
youcontrol.com.ua

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Код

не перебуває в процесі припинення

Фінансово-майновий стан за 2022 рік*

Актив

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	357	53
первісна вартість	1001	4 250	4 250
накопичена амортизація	1002	3 893	4 197
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	19 031	18 728
первісна вартість	1011	49 412	58 223
знос	1012	30 381	39 495
Інвестиційна нерухомість	1015	0	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	-
Довгострокові біологічні активи	1020	0	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	-
інші фінансові інвестиції	1035	0	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	0	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	-
Інші необоротні активи	1090	0	-
Усього	1095	19 388	18 781
Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	63 997	88 977
виробничі запаси	1101	0	-
незавершене виробництво	1102	0	-
готова продукція	1103	0	-
товари	1104	63 997	88 977
Поточні біологічні активи	1110	0	-
Депозити перестрахування	1115	0	-
Векселі одержані	1120	0	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	522 634	282 869
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 442	89
з бюджетом	1135	20 007	37 324
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	12 183	8 783
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	152 616	544 487
готівка	1166	0	-
рахунки в банках	1167	0	-
Витрати майбутніх періодів	1170	2 039	1 410
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	-
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	-
резервах незароблених премій	1183	0	-
інших страхових резервах	1184	0	-
Інші оборотні активи	1190	36 612	15 455
Усього	1195	811 530	979 394
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	-
Фінансово-майновий стан	1300	830 918	998 175

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 208 184	1 208 184
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	-

Капітал у дооцінках	1405	0	-
Додатковий капітал	1410	9 912	9 912
емісійний дохід	1411	0	-
накопичені курсові різниці	1412	0	-
Резервний капітал	1415	0	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-706 564	-596 643
Неоплачений капітал	1425	0	-
Вилучений капітал	1430	0	-
Інші резерви	1435	0	-
Усього	1495	511 532	621 453

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	-
Пенсійні зобов'язання	1505	0	-
Довгострокові кредити банків	1510	0	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 277	13 953
Довгострокові забезпечення	1520	3 814	3 428
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	-
Цільове фінансування	1525	0	-
благодійна допомога	1526	0	-
Страхові резерви	1530	0	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	-
резерв незароблених премій	1533	0	-
інші страхові резерви	1534	0	-

Інвестиційні контракти	1535	0	-
Призовий фонд	1540	0	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	-
Усього	1595	8 091	17 381

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	-
Векселі видані	1605	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	-
товари, роботи, послуги	1615	34 710	31 865
розрахунками з бюджетом	1620	11 473	1 029
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 473	1 028
розрахунками зі страхування	1625	0	-
розрахунками з оплати праці	1630	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	24 550	4 330
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	149 617	173 978
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	-
Поточні забезпечення	1660	90 911	148 139
Доходи майбутніх періодів	1665	0	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	34	-
Усього	1695	311 295	359 341

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	-
Фінансово-майновий стан	1900	830 918	998 175

Інформація про фінансові результати за 2022 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 984 708	1 960 043
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	0
премії підписані, валова сума	2011	-	0
премії, передані у перестраховування	2012	-	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 458 242	1 612 178
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	0
Валовий:			
прибуток	2090	526 466	347 865
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	0

Інші операційні доходи	2120	216	6 874
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	0
Адміністративні витрати	2130	149 202	40 975
Витрати на збут	2150	77 673	177 781
Інші операційні витрати	2180	136 982	3 226
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	162 825	132 757
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	0
Інші фінансові доходи	2220	6 557	2 377
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	0
Фінансові витрати	2250	1 434	2 289
Втрати від участі в капіталі	2255	-	0
Інші витрати	2270	-	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	0
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	167 948	132 845
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-53 999	-23 844
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	113 949	109 001
збиток	2355	-	-

Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	0
Інший сукупний дохід	2445	-	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід	2465	113 949	109 001

Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	2 053	584
Витрати на оплату праці	2505	35 740	27 536
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 250	4 202

Амортизація	2515	11 199	2 249
Інші операційні витрати	2520	309 615	992 215
Разом	2550	363 857	1 026 786

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	0

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.



Повне дос'є на кожну компанію України

0 800 309 077
youcontrol.com.ua

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

не перебуває в процесі припинення

Фінансово-майновий стан за 2021 рік*

Актив

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	798	357
первісна вартість	1001	4 502	4 250
накопичена амортизація	1002	3 704	3 893
Незавершені капітальні інвестиції	1005	472	-
Основні засоби	1010	6 238	19 031
первісна вартість	1011	17 877	49 412
знос	1012	11 639	30 381
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	130	-
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього	1095	7 638	19 388
Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	60 424	63 997
виробничі запаси	1101	0	0
незавершене виробництво	1102	0	0
готова продукція	1103	0	0
товари	1104	60 424	63 997
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	355 749	522 634
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 818	1 442
з бюджетом	1135	32 057	20 007
у тому числі з податку на прибуток	1136	11 976	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	34 240	12 183
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	332 655	152 616
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1 918	2 039
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	28 569	36 612
Усього	1195	848 447	811 530
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	856 085	830 918

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 208 184	1 208 184
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0

Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	9 912	9 912
емісійний дохід	1411	0	0
накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-792 001	-706 564
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього	1495	426 095	511 532

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	4 277
Довгострокові забезпечення	1520	3 868	3 814
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0

Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього	1595	3 868	8 091
Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	12 662	34 710
розрахунками з бюджетом	1620	164	11 473
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	11 473
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 925	24 550
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	312 014	149 617
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	93 341	90 911
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	16	34
Усього	1695	426 122	311 295

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	856 085	830 918

Інформація про фінансові результати за 2021 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 960 043	2 110 284
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	0	0
премії, передані у перестраховування	2012	0	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 612 178	1 676 483
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	347 865	433 801
збиток	2095	-	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0

Інші операційні доходи	2120	6 874	1 402 990
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	40 975	45 204
Витрати на збут	2150	177 781	500 380
Інші операційні витрати	2180	3 226	1 427 896
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	132 757	0
збиток	2195	-	136 689
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2 377	9 748
Інші доходи	2240	-	0
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	2 289	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	132 845	0
збиток	2295	-	126 941
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-23 844	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	109 001	0
збиток	2355	-	126 941

Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	0
Сукупний дохід	2465	109 001	-126 941

Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	584	596
Витрати на оплату праці	2505	27 536	32 928
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 202	4 783

Амортизація	2515	2 249	2 985
Інші операційні витрати	2520	992 215	1 932 188
Разом	2550	1 026 786	1 973 480

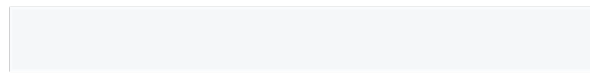
Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.



Фінансова звітність

*складена згідно з Національними положеннями
(стандартами) бухгалтерського обліку в Україні
станом на 31 грудня 2020 року*

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ З УПРАВЛІННЯ ЗА 2020 РІК.....(a)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ.....(i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс на 31 грудня 2020 року.....	1
Звіт про фінансові результати за 2020 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2020 рік.....	7
Звіт про власний капітал за 2019 рік.....	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:	
I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	9
II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	10
III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	11
IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	11
V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ.....	12
VI. ГРОШОВІ КОШТИ.....	12
VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ.....	13
VIII. ЗАПАСИ.....	13
IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	14
X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ.....	14
XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ.....	14
XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	14
XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ.....	15
1. ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ.....	16
2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ.....	16
3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.....	16
4. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	16
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	17
6. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	20
7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	21
8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	22
9. РОЗРАХУНКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	22
10. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА ЗА СТРОКАМИ ВИПЛАТ.....	23
11. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	23
12. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	23
13. ПРОФЕСІЙНІ ПОСЛУГИ.....	25
14. УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ КАПІТАЛУ.....	25
15. ІНШІ ЗМІНИ В НЕРОЗПОДІЛЕНОМУ ПРИБУТКУ.....	25

Звіт про управління

Керівництво подає Звіт про управління та фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Товариства з обмеженою відповідальністю (надалі – «Компанія»).

Організаційна структура та опис діяльності Компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю було створено на підставі рішення установчих зборів учасників від 22 жовтня 2009 р. (до 2 квітня 2018 р., Компанія мала назву Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими електротоварами на території України. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. у Компанії не було дочірніх підприємств.

Юридична адреса Компанії:

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 208 184 тис. грн станом на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 1 208 184 тис. грн) та повністю сплачений учасником. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. 100% капіталу Компанії належало

Результати діяльності

Фінансові результати Компанії наведено у Звіті про фінансові результати на сторінці 3. Чистий збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. склав 136 268 тис. грн, а за аналогічний період попереднього року чистий прибуток складав 35 009 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Підхід Компанії до управління ліквідністю базується на аналізі термінів погашення фінансових активів та зобов'язань та має на меті забезпечення наявності, на постійній основі, достатніх коштів для виконання вимог кредиторів, що не є пов'язаними сторонами, та фінансування короткострокових операційних витрат.

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 413 128 тис. грн (станом на 31 грудня 2019 р.: 545 937 тис. грн). Переважна частина (70%) поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 р. припадає на заборгованість перед пов'язаними сторонами (31 грудня 2019 р.: 78%).

Ризики

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, операційні ризики Компанії пов'язані з поточною політичною та економічною ситуацією в Україні. Ці ризики описані у Примітках 2, 11-12, та 14 до фінансової звітності. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Перспективи розвитку

Керівництво не очікує суттєвих змін в основній діяльності Компанії в осяжному майбутньому. Не відбулося суттєвих подій після звітної дати.

Екологічні аспекти

Оскільки Компанія не здійснює виробничої діяльності, безпосередній негативний вплив на навколишнє середовище відсутній.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31 грудня 2020 р. в Компанії працювало 45 співробітників (31 грудня 2019 р.: 50 співробітників). Компанія надає рівні права працівникам та підтримує їх професійний та соціальний розвиток.

Дослідження та інновації

Інвестиції в інноваційну діяльність та розробки в 2020 та 2019 рр. Компанією не здійснювались.

Генеральний директор

4 лютого 2022 р.

Звіт незалежного аудитора

Учаснику

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю, представленої на сторінках 1–25, що складається з балансу на 31 грудня 2020 р., та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал 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 у параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» та за винятком впливу на відповідні показники питання, описаного у параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Компанія включила до складу витрат на збут суми мотиваційних виплат та бонусів, сплачених покупцям, тому що ці суми юридично оформлені як послуги, отримані Компанією від таких покупців. Сума наданих бонусів та мотиваційних виплат за роки, що завершилися 31 грудня 2020 року та 2019 року, склала 357 400 тис. грн та 348 422 тис. грн, відповідно. НП(с)БУ 15 «Дохід» вимагає, щоб дохід у фінансовій звітності був визнаний за вирахуванням наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів. Також НП(с)БУ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановлює, що операції повинні обліковуватись відповідно до їхньої сутності, а не лише виходячи з юридичної форми. Отже, ці суми мали бути вираховані із доходу. Крім того, наприкінці року Компанія нараховує суми бонусів та мотиваційних виплат, що, як очікується, будуть сплачені покупцям у наступному місяці, і класифікує ці суми як забезпечення. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років суми цих нарахувань склали 75 029 тис. грн та 52 104 тис. грн, відповідно. НП(с)БУ 11 «Зобов'язання» встановлює, що забезпечення – це зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення. Нараховані бонуси та мотиваційні виплати не відповідають цьому визначенню. Отже, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років забезпечення завищені, а нарахування занижені на 75 029 тис. грн та 52 104 тис. грн, відповідно.

(ii) Станом на 31 грудня 2019 р., до складу нематеріальних активів були включені капіталізовані витрати на придбання комерційної таємниці, ноу-хау та інших маркетингових матеріалів із залишковою вартістю 4 789 тис. грн. Сума нарахованої амортизації цих об'єктів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. склала 2 076 тис. грн. Ці капіталізовані витрати не відповідають визначенню нематеріальних активів, встановленому НП(с)БУ 8 «Нематеріальні активи», та, отже, повинні були б визнаватися витратами періоду в момент їх здійснення. Таким чином станом на 31 грудня 2019 р. первісна вартість нематеріальних активів завищена на 16 223 тис. грн, сума накопиченої амортизації завищена на 11 434 тис. грн, а сума нарахованої амортизації за 2019 рік, що була включена до адміністративних витрат, завищена на 2 213 тис. грн. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована. У фінансовій звітності, що додається, Компанія припинила визнання вищезгаданих нематеріальних активів шляхом коригування непокритого збитку станом на 1 січня 2020 року, але не зробила ретроспективного коригування відповідних показників за 2019 рік. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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 Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Визнання доходу

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам НП(с)БО 15 «Дохід», включаючи критерії визнання доходу, визнання знижок та повернення товарів.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет передачі контролю за товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю за товарами з датою визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами реалізації.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходів та поверненню товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, та оцінили, до якого періоду вони відносяться та в якому періоді визнані.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачали, серед іншого, здійснення помісячного аналізу транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність 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, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище в параграфах (i) та (ii) розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Компанії містить суттєві викривлення, описані в цих параграфах. Ми дійшли висновку, що інша інформація також суттєво викривлена з тих самих причин.

Відповідальність управлінського персоналу та учасника за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО 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, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії;

- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо учаснику разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо учаснику твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо йому про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учаснику, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

16 квітня 2021 року нас було призначено Дирекцією Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить три роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для учасника Компанії.

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для учасника Компанії, який ми випустили 3 лютого 2022 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг.

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

[Redacted signature block]

Партнер
Від імені [Redacted name]

[Redacted address block]

4 лютого 2022 року

[Redacted block]

[Redacted block]

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ
		2020 12 31
Територія:	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення	за КВЕД	46.43
Середня кількість працівників: 45		
Адреса: Україна,		
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 029	798
первісна вартість	1001	20 725	4 502
накопичена амортизація	1002	14 696	3 704
Незавершені капітальні інвестиції	1005	472	472
Основні засоби	1010	9 291	6 238
первісна вартість	1011	18 673	17 877
знос	1012	9 382	11 639
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	38	-
Усього за розділом I	1095	15 830	7 508
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91 932	60 424
Виробничі запаси	1101	39	-
Товари	1104	91 893	60 424
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	351 957	364 111
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 205	2 818
з бюджетом	1135	15 942	32 057
у тому числі з податку на прибуток	1136	9 688	11 976
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	22 081	34 240
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	405 525	332 655
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	405 525	332 655
Витрати майбутніх періодів	1170	911	1 918
Інші оборотні активи	1190	29 449	28 568
Усього за розділом II	1195	922 002	856 808
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	937 832	864 316

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 208 184	1 208 184
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	9 912	9 912
Резервний капітал	1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(659 312)	(801 328)
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
Усього за розділом I	1495	558 784	416 768
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	–
Довгострокові кредити банків	1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	–	–
Довгострокові забезпечення	1520	2 983	3 868
Цільове фінансування	1525	–	–
Усього за розділом II	1595	2 983	3 868
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	–	–
товари, роботи, послуги	1615	15 839	14 259
розрахунками з бюджетом	1620	360	9 360
у тому числі з податку на прибуток	1621	–	9 326
розрахунками зі страхування	1625	–	–
розрахунками з оплати праці	1630	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	98	14 690
за розрахунками з учасниками	1640	–	–
із внутрішніх розрахунків	1645	293 426	312 014
за страховою діяльністю	1650	–	–
Поточні забезпечення	1660	66 342	93 341
Доходи майбутніх періодів	1665	–	–
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	–	16
Усього за розділом III	1695	376 065	443 680
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	–	–
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	–	–
Баланс	1900	937 832	864 316

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство:

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	2 110 284	2 078 367
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 676 483)	(1 651 454)
Валовий:			
прибуток	2090	433 801	426 913
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 402 990	517 065
Адміністративні витрати	2130	(45 204)	(42 408)
Витрати на збут	2150	(500 380)	(493 101)
Інші операційні витрати	2180	(1 427 897)	(375 473)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	32 996
збиток	2195	(136 690)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9 748	11 177
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	44 173
збиток	2295	(126 942)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9 326	9 164
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	35 009
збиток	2355	(136 268)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(136 268)	35 009

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	596	399
Витрати на оплату праці	2505	32 928	29 879
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 783	4 286
Амортизація	2515	2 984	5 493
Інші операційні витрати	2520	1 932 190	870 925
Разом	2550	1 973 481	910 982

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	1 935 078	2 095 407
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	–	–
Цільового фінансування	3006	–	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3010	–	–
Надходження від повернення авансів	3015	160 344	63 407
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	7 181	3 015
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	–	441
Інші надходження	3095	21 670	10 300
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 803 708)	(2 404 898)
Праці	3105	(31 612)	(28 280)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 321)	(5 387)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(373 081)	(377 080)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 288)	(15 878)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(308 383)	(307 703)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(62 410)	(53 499)
Витрачання на оплату авансів	3135	–	(3 067)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(197)	–
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	–	–
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	–	–
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	–	–
Інші витрачання	3190	(551)	(887)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(90 197)	(647 029)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	–	–
необоротних активів	3205	–	–
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	9 748	10 736
дивідендів	3220	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–
Інші надходження	3250	–	–
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	–	–
необоротних активів	3260	–	(11 716)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	9 748	(980)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу (Примітка 7)	3300	–	892 168
Отримання позик	3305	–	–
Інші надходження	3340	–	–
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	–	–
Погашення позик	3350	–	–
Сплату дивідендів	3355	–	–
Витрачання на сплату відсотків	3360	–	–
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	–	–
Інші платежі	3390	–	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	892 168
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(80 449)	244 159
Залишок коштів на початок року	3405	405 525	175 567
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 579	(14 201)
Залишок коштів на кінець року	3415	332 655	405 525

Директор

Головний бухгалтер

Підприємство:

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31

**Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Залишок на початок року	4000	1 208 184	-	9 912	-	(659 312)	-	-	558 784
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни (Примітка 15)	4090	-	-	-	-	(5 748)	-	-	(5 748)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 208 184	-	9 912	-	(665 060)	-	-	553 036
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(136 268)	-	-	(136 268)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(136 268)	-	-	(136 268)
Залишок на кінець року	4300	1 208 184	-	9 912	-	(801 328)	-	-	416 768

Директор

Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31

Підприємство
Україна»

**Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	311 958	-	-	-	(694 321)	-	-	(382 363)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року Не піддано аудиту	4095	311 958	-	-	-	(694 321)	-	-	(382 363)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	35 009	-	-	35 009
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу (Примітка 7,9)	4240	896 154	-	(3 986)	-	-	-	-	892 168
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	72	-	13 89	-	-	-	-	13 970
Разом змін у капіталі	4295	896 226	-	9 91	-	35 009	-	-	941 147
Залишок на кінець року	4300	1 208 184	-	9 91	-	(659 312)	-	-	558 784

Директор

Головний бухгалтер

Підприємство:

Територія:

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення

Середня кількість працівників: 45

Одиниця виміру: тис. грн

Дата /рік, місяць, число/

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2020	12	31
	0	
	240	
	46.43	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

І. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано амор- тизації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоці- нена вартість)	Накопи- чена аморти- зація		Первісної (пере- оціненої вартості)	Накопи- ченої аморти- зації	первісна (переоці- нена вартість)	Нако- пичена аморти- зація			Первіс- ної (переоці- неної вартості)	Нако- пиче- ної аморти- зації	первісна (переоці- нена вартість)	Нако- пичена аморти- зація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	16 223	11 433	-	-	-	-	-	-	-	16 223	11 433	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	4 502	3 263	-	-	-	-	-	441	-	-	-	4 502	3 704
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	20 725	14 696	-	-	-	-	-	441	-	16 223	11 433	4 502	3 704
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

З рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
					Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Первісної (переоціненої вартості)	Зносу			Первісна (переоцінена вартість)	Знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду			
		Первісна (переоцінена вартість)	Знос										Первісної (переоціненої вартості)	Зносу	Первісна (переоцінена вартість)	Знос	Первісна (переоцінена вартість)	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	747	286	-	-	-	747	286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	6 364	3 185	-	-	-	-	-	1 172	-	-	-	6 364	4 357	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	5 176	3 532	-	-	-	49	-	497	-	-	-	5 127	4 029	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	4 371	364	-	-	-	-	-	874	-	-	-	4 371	1 238	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 015	2 015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 015	2 015	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	18 673	9 382	-	-	-	796	286	2 543	-	-	-	17 877	11 639	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(261) —

(262) —

(263) —

(264) 7 180

(265) —

(266) —

(267) 44 312

(268) —

(269) —

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	472
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	472

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
Асоційовані підприємства	350	-	-	-
Дочірні підприємства	360	-	-	-
Спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (Розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	–	–
Операційна курсова різниця	450	1 402 874	1 422 934
Реалізація інших оборотних активів	460	–	–
Штрафи, пені, неустойки	470	–	–
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	–	–
Інші операційні доходи і витрати	490	116	4 963
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2 098
непродуктивні витрати і втрати	492	X	–
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	–	–
дочірні підприємства	510	–	–
спільну діяльність	520	–	–
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	–	X
Проценти	540	X	–
Фінансова оренда активів	550	–	–
Інші фінансові доходи і витрати	560	9 748	–
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	–	–
Доходи від об'єднання підприємств	580	–	–
Результат оцінки корисності	590	–	–
Неопераційна курсова різниця	600	–	–
Безоплатно одержані активи	610	–	X
Списання необоротних активів	620	X	–
Інші доходи і витрати	630	–	–

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) –

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) –%

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) –

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	–
Поточний рахунок у банку	650	332 655
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	–
Грошові кошти в дорозі	670	–
Еквіваленти грошових коштів	680	–
Разом	690	332 655

З рядка 070 гр. 4 Балансу

Грошові кошти, використання яких обмежено (691) –

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 485	1 748	–	2 424	–	–	1 809
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	10 368	20 232	–	13 056	1 526	–	16 018
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення витрат на виплату премій співробітникам	760	4 367	7 529	–	7 544	–	–	4 352
Інші забезпечення	770	52 105	410 074	–	337 649	49 500	–	75 030
Резерв сумнівних боргів	775	13 306	2 098	–	–	11 462	–	3 942
Разом	780	82 631	441 681	–	360 673	62 488	–	101 151

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	–	–	–
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	–	–	–
Паливо	820	–	–	–
Тара і тарні матеріали	830	–	–	–
Будівельні матеріали	840	–	–	–
Запасні частини	850	–	–	–
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	–	–	–
Поточні біологічні активи	870	–	–	–
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	–	–	–
Незавершене виробництво	890	–	–	–
Готова продукція	900	–	–	–
Товари	910	60 424	–	–
Разом	920	60 424	–	–

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	–
переданих у переробку	(922)	–
оформлених в заставу	(923)	–
переданих на комісію	(924)	–
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	–
З рядка 275 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу	(926)	–

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч., за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	364 111	–	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	17	–	–	–

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) –
 З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) –

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	22
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	–
Сума нестач і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	–

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	–
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	–
валова замовникам	1130	–
аванси отримані	1140	–
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	–
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	–

ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	9 326
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	–
на кінець звітного року	1225	–
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	–
на кінець звітного року	1235	–
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	9 326
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	9 326
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	–
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	–
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	–
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	–
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	–
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	–

ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нарахована за звітний рік	1300	2 984
Використано за рік – усього	1310	–
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	–
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	–
з них машини та обладнання	1313	–
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	–
погашення отриманих на капітальні інвестиції	1315	–

Керівник

Головний бухгалтер

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю [] (далі – «Компанія») було створене 22 жовтня 2009 р. згідно з рішенням установчих зборів (до 2 квітня 2019 р., Компанія мала назву []). Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими електротоварами на території України.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., [] є єдиним учасником Компанії.

Станом на 31 грудня 2020 р. в Компанії працювали 45 співробітників (31 грудня 2019 р.: 50 співробітників).

Юридична адреса Компанії: []

Фактична адреса Компанії: []

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії 4 лютого 2022 р.

2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 рр. При цьому, стримуючими факторами розвитку залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституційних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 р. реальний ВВП зростав на 2,4-3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 4,1% у 2019 році до 2,8% (у річному вимірі) у першому кварталі 2020 р.

Починаючи з березня 2020 р. для запобігання поширенню спалаху COVID-19, Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули та продовжують впливати на рівень економічної активності підприємств. Так, у 2020 р. відбулося падіння обсягів промислового виробництва в Україні на 5,2% порівняно з 2019 р., а рівень інфляції прискорився до 5%.

Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19, призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют у 2020 р.: офіційний курс гривні щодо Євро на 31 грудня 2020 р. становив 34,74 грн/Євро проти 26,42 грн/Євро на 31 грудня 2019 р. та долара США на 31 грудня 2020 р. становив 28,27 грн./долар США проти 23,69 грн./долар США на 31 грудня 2019 р.. Задля зниження негативного впливу від пандемії COVID-19 на економіку країни Національний банк України поступово зменшував облікову ставку з 13,5% річних, яка діяла з 13 грудня 2019 р., до 10% річних з 13 березня 2020 р. та до 6% річних, починаючи з 11 червня 2020 р. На початку березня 2021 р. НБУ встановив облікову ставку на рівні 6,5% річних з поступовим підвищенням ставки до 9% у грудні 2021 року.

Невизначеність щодо строків подолання пандемії COVID-19 та подальшого розвитку економічної ситуації має значний вплив на діяльність Компанії, який наразі не може бути достовірно оцінений. Керівництво продовжує стежити за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

3. Припущення про безперервність діяльності

В звітному періоді Компанія отримала чистий збиток в розмірі 136 268 тис. грн (2019 р.: чистий прибуток в сумі 35 009 тис. грн), на 31 грудня 2020 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання 413 128 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 545 937 тис. грн) та чисте вибуття грошових коштів від операційної діяльності склало 90 197 тис. грн (2019 р.: 647 029 тис. грн).

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія отримала від компанії Whirlpool Corporation зобов'язання надавати фінансову підтримку, якщо Компанія не зможе погасити свої зобов'язання при настанні терміну погашення. Також було отримано зобов'язання, що материнська компанія та компанії під спільним контролем не будуть вимагати погашення кредиторської заборгованості Компанії впродовж 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, якщо це зможе погіршити фінансовий стан Компанії. Таким чином, керівництво Компанії вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це припущення передбачає, що Компанія буде в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

4. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні («НП(с)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, дійсними на звітну дату, а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2020 р. та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2020 р.

Фінансова звітність представлена в українській гривні («грн»). Всі суми у цій фінансовій звітності округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Компанія здійснює свою діяльність в одному звітному сегменті, а відтак, не складала додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

5. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають у результаті проведення операції в іноземній валюті, відображаються на підставі обмінного курсу, що діє на дату здійснення операції. Доходи/ збитки, що виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, від валютних операцій Компанія відображає розгорнуто у звіті про фінансові результати.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у валюту звітності Компанії за офіційним курсом НБУ, включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Основні засоби

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю, до якої входять:

- ціна (вартість) придбання основних засобів;
- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без відшкодованих Компанії непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що сплачуються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкти основних засобів, і не відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Компанії);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, зберігання, навантаження, розвантаження, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

В подальшому основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт і обслуговування відносяться на витрати по мірі того, як вони понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

Інші подальші витрати капіталізуються, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкта основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат по мірі їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття. Прибуток чи збиток від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом зі зменшенням їх початкової вартості до ліквідаційної вартості впродовж строку їх експлуатації.

Для наступних груп або видів основних засобів Компанія встановлює наступні строки корисного використання:

Групи основних засобів	Строки корисного використання ОЗ, років
Поліпшення орендованих приміщень	на строк оренди, але не більше 20
Комп'ютерне обладнання	3
Транспортні засоби	5
Меблі, рекламні зразки продукції, стенди, подіуми	4
Інші основні засоби	до 12

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив з обмеженим терміном корисної служби амортизується. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну їх корисного використання.

Нарахування амортизації здійснюється щомісячно та починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт нематеріальних активів введено в експлуатацію. Суму нарахованої амортизації Компанія відображає

збільшенням суми витрат (адміністративних витрат, витрат на збут, тощо - в залежності від функціонального призначення об'єкту нематеріального активу) і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкту нематеріальних активів.

Аналітичний облік накопиченої амортизації нематеріальних активів ведеться за об'єктами нематеріальних активів.

Компанія веде бухгалтерський облік нематеріальних активів щодо кожного об'єкту нематеріальних активів та встановлює для цілей бухгалтерського і податкового обліку наступні строки їх корисного використання:

Групи нематеріальних активів	Строки корисного використання, років
Права на об'єкти промислової власності (зокрема, право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау)	3-10 років
Авторське право та суміжні з ним права (зокрема, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних))	5-10 років

Запаси

Придбані запаси зараховуються на баланс Компанії за їх первісною вартістю, що складається з наступних витрат:

- ціна придбання, що сплачується згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахування непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії;
- транспортно-заготівельні витрати;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті запасів використовуються метод середньозваженої собівартості.

Поточне місцезнаходження запасів на дату складання фінансової звітності не є визначальним фактором для Компанії при визнанні запасів і віднесення їх до активів. Компанія визнає активами придбані запаси на підставі переходу права власності або передачі майнових ризиків, навіть якщо такі запаси фізично не доставлені до Компанії.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та сума такої дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається в балансі по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості у встановлений договором термін.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі якщо суми нарахованого резерву сумнівних боргів недостатньо, безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках у банках та короткострокові банківські депозити. У випадку, якщо на балансі Компанії обліковуються суми, використання яких обмежено, такі суми виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при складанні звіту про рух грошових коштів та балансу. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями впродовж, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю, а грошові кошти в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним курсом на дату складання фінансової звітності.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і віднімаються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення, визначеною як недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності Компанії.

Аванси отримані обліковуються за первісно отриманими сумами.

Забезпечення

Загальні положення щодо обліку забезпечень

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення зі строком використання (призначення) впродовж дванадцяти місяців з дати балансу класифікуються як поточні забезпечення, всі інші – як довгострокові забезпечення.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Суми створених забезпечень визнаються витратами звітного періоду з подальшим переглядом на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригуються або сторнуються.

Забезпечення на гарантійний ремонт (заміну) побутової техніки

Відповідно до законодавчих вимог, Компанія забезпечує гарантійне обслуговування товарів (побутової техніки), які були реалізовані Компанією.

Для організації гарантійних ремонтів Компанія створює забезпечення на суму очікуваних витрат на гарантійний ремонт та/або заміну побутової техніки. Розрахунок забезпечення здійснюється на підставі історичної інформації щодо кількості звернень кінцевих покупців для отримання послуг гарантійного обслуговування з урахуванням загального обсягу реалізації товарів та вартості отриманих послуг гарантійного обслуговування, наданих сервісними центрами.

Компанія нараховує забезпечення на гарантійний ремонт та/або заміну побутової техніки в кінці кожного місяця. При надходженні від сервісних центрів документів, які підтверджують понесені витрати на гарантійне обслуговування та/або заміну побутової техніки та інших товарів, такі витрати визнаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за рахунок створеного забезпечення, або шляхом збільшення витрат відповідного звітного періоду у звіті про фінансові результати.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на відшкодування витрат на оплату відпусток нараховується на регулярній основі. Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються коли співробітники набувають право на таку відпустку. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток середньої заробітної плати працівника, визначеної відповідно до законодавства, та кількості днів невикористаної відпустки на кінець кожного місяця, з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (єдиного соціального внеску). Забезпечення на виплату відпусток нараховується в цілому по Компанії в розрізі об'єктів витрат (адміністративні витрати, витрати на збут, тощо).

Забезпечення на виплату премій працівникам

Компанія здійснює виплату премій працівникам за результатами їх особистої діяльності та/або діяльності Компанії за визначений період часу (рік, квартал). Розмір премії працівникам визначається згідно з трудовим договором працівника або іншим документом і затверджується керівником Компанії. Для компенсації зазначених виплат Компанія створює забезпечення на виплату премій працівникам.

Розрахунок забезпечення проводиться щодо кожного окремого працівника, виходячи із умов, передбачених трудовим договором відповідного працівника та/або внутрішніми розпорядчими документами.

Забезпечення на виплату премій працівникам нараховується в цілому по Компанії в розрізі об'єктів витрат (адміністративні витрати, витрати на збут, тощо).

Доходи від реалізації

Основною складовою доходу від реалізації товарів, послуг Компанії є дохід від продажу побутової техніки. Виходячи із специфіки ведення бізнесу, Компанія також отримує доходи від таких допоміжних видів діяльності:

- реалізація додаткової гарантії на побутову техніку;
- надання послуг.

Виручка від продажу товарів і продукції визнається в момент передачі ризиків і вигод від продавця покупцеві. Компанія використовує стандартні правила що зазначено в кожному окремому договорі з покупцем, які визначають момент переходу ризиків і вигод.

Компанія визнає виручку від реалізації, коли задовольняються наступні умови:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії;

- витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Виручка відображається за вирахуванням наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (ПДВ тощо).

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи по банківських депозитах і залишках на розрахункових рахунках.

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок на прибуток.

Поточний податок на прибуток відображено у фінансовій звітності відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити (або відшкодувати) податковим органам стосовно оподатковуваного прибутку (чи збитків) поточного або попередніх періодів. Поточний податок для поточного періоду визнається як зобов'язання в частині, яка ще не була погашена або як актив, якщо сплачена сума перевищує суму, що підлягає сплаті за ці періоди.

Відстрочений податок визнається для тимчасових різниць між балансовими вартостями активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та сумами, використовуваними для податкових цілей. Відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання у разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первісному обліку не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток або збиток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде сторновано тимчасові різниці або зараховано перенесені податкові збитки попередніх періодів.

Відстрочені податкові активи по тимчасовим різницям, що для цілей оподаткування підлягають вирахуванню, і податковим збиткам, що перенесені з попередніх періодів, визнаються тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати суми, що віднімаються..

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, податок на додану вартість включається до вартості активу або витрат.

Дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Державний пенсійний фонд та соціальне страхування

У процесі звичайної діяльності Компанія здійснює регулярні внески до Пенсійного фонду України та соціальних фондів, що розраховуються виходячи зі ставок, встановлених державою, базуючись на загальному фонді оплати праці. Такі внески визнаються витратами періоду, в якому відповідна заробітна плата була зароблена працівниками. Компанія не має жодних інших зобов'язань щодо виплати внесків, які відповідали б визначенню короткострокових виплат працівникам.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендним, базується на суті договору на дату його вступу в силу, при цьому береться до уваги те, чи передбачає виконання умов договору використання конкретного активу/активів, або чи надає договір таке право.

Компанія в ролі орендаря (операційна оренда)

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами на прямолінійній основі впродовж строку дії договору оренди або з урахуванням способу отримання економічних вигод, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

Витрати Компанії на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від використання такого об'єкта, відображаються як основні засоби.

6. Істотні бухгалтерські оцінки та судження

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 5, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості

Резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості у встановлений договором термін.

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється Компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи:

Група	Коефіцієнт сумнівності
1 група (90-120 днів прострочення платежу)	5%
2 група (121-150 днів прострочення платежу)	10%
3 група (151-180 днів прострочення платежу)	10%
4 група (181-210 днів прострочення платежу)	30%
5 група (211-240 днів прострочення платежу)	35%
6 група (241-270 днів прострочення платежу)	45%
7 група (271-300 днів прострочення платежу)	55%
8 група (301-330 днів прострочення платежу)	75%
9 група (331-365 днів прострочення платежу)	100%
10 група (>365 днів прострочення платежу)	100%

Забезпечення та умовні зобов'язання

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню шляхом перемовин, посередництва, арбітражу або державного врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятися від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Значущі управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

7. Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 208 184 тис. грн станом на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 1 208 184 тис. грн) і повністю належить материнській компанії – [] (Примітка 1). Станом на 31 грудня 2020 і 2019 рр., статутний капітал був внесений учасником Компанії в повному обсязі.

У 2019 році материнська компанія збільшила розмір статутного капіталу Компанії на 896 154 тис. грн (еквівалент 33 000 тис. Євро за курсом НБУ на дату операції). Компанія отримала валютні кошти в повному розмірі, що за курсом на дату зарахування грошових коштів становило 892 169 тис. грн, а курсова різниця у сумі 3 985 тис. грн була включена до складу додаткового капіталу.

Також, в 2019 році статутний капітал Компанії збільшився на 72 тис. грн в результаті приєднання ТОВ «Вірлпул Україна».

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в статуті. Наступне використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми, направлені на поповнення резервів, переважно мають бути використані на цілі, вказані, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

8. Податок на прибуток

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком/(збитком) до оподаткування, помноженим на ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

	2020 р.	2019 р.
Прибуток/(Збиток) до оподаткування	(126 942)	44 173
Теоретична сума оподаткування за чинною ставкою 18%	(22 850)	7 951
Зміна в невизнаному відстроченому податковому активі	5 522	(1 304)
Донарахування податку на прибуток за суму перевищення договірної вартості придбаних товарів над ціною визначеної за принципом "витягнутої руки"	26 498	2 530
Податковий ефект статей, які не вираховуються або не включаються для цілей оподаткування	156	(13)
Витрати з податку на прибуток	9 326	9 164

Внаслідок певних відмінностей у правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць наведено нижче:

	Актив/(зобов'язання)			Пільги/(витрати)	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	2020 р.	2019 р.
Відстрочені податкові активи					
Збитки минулих періодів	–	–	3 763	–	(3 763)
Резерв сумнівних боргів (ii)	2 773	2 395	175	378	157
Забезпечення для відшкодування витрат (i)	16 389	11 245	8 943	5 144	2 302
Відстрочені податкові активи	19 162	13 640	12 881	5 522	(1 304)
Невизнаний податковий актив	(19 162)	(13 640)	(12 881)		
Пільги / (Витрати) з відстроченого податку				5 522	(1 304)
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	–	–	–		

Тимчасові різниці по суті являють собою наступне:

- (i) Забезпечення – відмінності в періоді визнання витрат.
- (ii) Резерв сумнівних боргів – відмінності в періоді визнання витрат. Внаслідок приєднання до Компанії, невизнаний податковий актив, що виник на тимчасових різницях пов'язаних з резервом сумнівних боргів збільшився на 2 063 тис. грн у 2019 році.

Станом на 31 грудня 2020 р., Компанія не визнала відстрочені податкові активи у сумі 19 162 тис. грн (31 грудня 2019 р.: 13 640 тис. грн.). Згідно діючого на момент затвердження цієї фінансової звітності законодавства України, не існує часових обмежень щодо використання накопичених збитків.

9. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Впродовж року у Компанії були операції з наступними пов'язаними сторонами: материнська компанія (), підприємства, які знаходяться під спільним контролем із Компанією (що входять до групи компаній) і тривісний управлінський персонал.

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. представлені нижче:

Активи	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за послуги	34 240	22 081
Всього (рядок 1145)	34 240	22 081
Зобов'язання	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Короткострокова кредиторська заборгованість за товари і послуги	312 014	293 426
Всього (рядок 1645)	312 014	293 426

Операції з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 рр. представлені нижче:

Реалізація	2020 р.	2019 р.
Надання послуг	6 700	10 557
Всього	6 700	10 557

Закупівлі	2020 р.	2019 р.
Товари	1 555 686	1 575 749
Послуги	14 089	9 577
Всього	1 569 775	1 585 326

Дебіторська та кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 і 2019 рр. торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, погашається грошовими коштами в строк до одного року. Протягом 2020 та 2019 рр. Компанія не нараховувала резерв по знеціненню торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

Винагорода провідному управлінському персоналу

У 2020 році винагорода провідному управлінському персоналу Компанії складалася з заробітної плати, премій і відповідних внесків до фондів соціального страхування загальною сумою 8 134 тис. грн (2019 р.: 3 984 тис. грн.).

10. Операційна оренда за строками виплат

Компанія здійснює платежі за оренду офісного приміщення. Нижче наведено інформацію щодо мінімальних орендних платежів згідно з договорами оренди станом на 31 грудня:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Впродовж наступних 12 місяців (наступний річний звітний період)	11 890	11 325
Від 1 до 5 років	14 611	17 443
Більше 5 років	–	–
Всього (рядок 1145)	26 501	28 768

11. Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансове становище Компанії, результати операцій та грошові потоки. Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Компанія нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Компанії впродовж 2020-2019 рр. була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Керівництво Компанії вважає, що впродовж зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення.

Судові позови

В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах. У відповідності з оцінкою керівництва, зобов'язання, що виникають внаслідок участі Компанії у судових справах, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

12. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансових ризиків

У ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду ризиків, серед яких: кредитний ризик та валютний ризик. Компанія визначає і оцінює фінансові ризики, відповідає за забезпечення Компанії офіційною політикою в області загального управління ризиками, а також процедурами, які охоплюють такі аспекти, як валютний ризик, ризик процентної ставки, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності. Загальна програма управління ризиками в Компанії враховує непередбачуваність фінансових ринків і націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризиків, оскільки ринок таких інструментів в Україні не розвинений.

(а) Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті ймовірності того, що контрагенти за операціями можуть виявитися не в змозі виконувати свої зобов'язання, що призведе до фінансових збитків для Компанії. Мета управління кредитним ризиком полягає в запобіганні втрати ліквідних коштів, депонованих у таких контрагентів. Кредитний ризик пов'язаний з поточними банківськими рахунками та операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість.

Максимальна сума, що підлягає кредитному ризику на звітну дату, становить 731 023 тис. грн на 31 грудня 2020 року (2019 р.: 779 563 тис. грн.) і є балансовою вартістю наступних фінансових активів Компанії:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	364 111	351 957
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (рядок 1145)	34 240	22 081
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	17	–
Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	332 655	405 525
Всього	731 023	779 563

У випадках, коли наявні грошові кошти перевищують потреби в оборотному капіталі, Компанія розміщує вільні грошові кошти на депозитах в банківських установах. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів. Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125) представлений нижче:

	на 31 грудня 2020 р.			на 31 грудня 2019 р.		
Дебіторська заборгованість	Сума ДЗ до нарахування резерву	Резерв	Балансова вартість (рядок 1125)	Сума ДЗ до нарахування резерву	Резерв	Балансова вартість (рядок 1125)
Не прострочена	352 655	–	352 655	347 962	–	347 962
Прострочена:						
менше 60 днів	10 535	–	10 535	–	–	–
від 61 до 120 днів	–	–	–	878	44	834
від 121 до 180 днів	–	–	–	1 299	130	1 169
181 і більше днів	4 863	3 942	921	15 124	13 132	1 992
Всього	378 007	13 896	364 111	365 263	13 306	351 957

В 2020 році Компанія провела взаємозалік зустрічних однорідних вимог зі своїми покупцями, а саме дебіторської заборгованості за продані товари та кредиторської заборгованості за мотиваційними виплатами в сумі 412 464 тис. грн (2019 рік: 394 652 тис. грн).

Дохід від трьох найбільших покупців склав 44,3% від загального розміру чистого доходу від реалізації продукції Компанії в 2020 році (рядок 2000) (2019: дохід від трьох найбільших покупців складав 47% від чистого доходу).

(б) Валютний ризик

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться у зв'язку із зміною курсів іноземних валют.

Компанія працює з міжнародними постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в доларах Євро). Валютний ризик виникає в тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи та зобов'язання представлені у валюті, яка відрізняється від функціональної валюти Компанії. Компанія намагається мінімізувати витрати, пов'язані з конвертацією іноземної валюти.

На 31 грудня 2020 та 2019 рр. монетарна позиція Компанії включає баланси грошових коштів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості.

Чутливість Компанії до зміни валютного курсу на 31 грудня 2020 року:

	Збільшення/зменшення, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Зростання курсу дол. США	15%	363
Зменшення курсу дол. США	-12%	(290)
Зростання курсу євро	16%	(22 142)
Зменшення курсу євро	-14%	19 375
Зростання курсу польських злотих	10%	(2 500)
Зменшення курсу польських злотих	-10%	2 500

Чутливість Компанії до зміни валютного курсу на 31 грудня 2019 року:

	Збільшення/зменшення, %	Вплив на прибуток до оподаткування
Зростання курсу дол. США	14%	281
Зменшення курсу дол. США	-11%	(221)
Зростання курсу євро	15%	(26 812)
Зменшення курсу євро	-13%	23 23'

(в) Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості, оскільки ці інструменти є короткостроковими. Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на балансову дату.

13. Професійні послуги

Вартість аудиторських послуг, які надавалися компаніями мережі включено до складу адміністративних витрат.

14. Управління ризиком капіталу

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно діючого підприємства з ціллю отримання прибутку.

Для підтримки або коригування структури капіталу Компанія може повертати капітал учаснику, залучати позикові кошти, збільшувати зареєстрований капітал або продавати активи.

15. Інші зміни в нерозподіленому прибутку

Керівництво Компанії дійшло висновку, що кілька об'єктів нематеріальних активів не відповідають критеріям визнання активу встановлених НП(с)БО «Нематеріальні активи», тому прийняло рішення припинити їх визнання починаючи із 1 січня 2020 року. Первісна вартість та накопичена амортизація цих об'єктів станом на 1 січня 2020 року становила: 16 223 тис. грн та 11 433 тис. грн, відповідно. Чистий результат від списання цих об'єктів у сумі 4 790 тис. грн разом із нарахованим зобов'язанням із ПДВ у сумі 958 тис. грн, був відображений як інші зміни до нерозподіленому прибутку станом на 1 січня 2020 року.

Фінансова звітність

*складена згідно з Національними положеннями
(стандартами) бухгалтерського обліку в Україні
станом на 31 грудня 2019 року*

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ З УПРАВЛІННЯ ЗА 2019 РІК (a)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ (i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс на 31 грудня 2019 року	1
Звіт про фінансові результати за 2019 рік	3
Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік	5
Звіт про власний капітал за 2019 рік	7
Звіт про власний капітал за 2018 рік	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:	
I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	9
II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	10
III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	11
IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	11
V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ	12
VI. ГРОШОВІ КОШТИ	12
VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ	13
VIII. ЗАПАСИ	13
IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	14
X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ	14
XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ	14
XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	15
XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ	15
1. ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ	16
2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ	16
3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	16
4. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	16
6. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	20
7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	21
8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	22
9. РОЗРАХУНКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	23
10. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА ЗА СТРОКАМИ ВИПЛАТ	24
11. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ	24
12. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	24
13. ПРОФЕСІЙНІ ПОСЛУГИ	26
14. УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ КАПІТАЛУ	26
15. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСОВОЇ ДАТИ	26

Звіт про управління

Керівництво подає Звіт про управління та фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Товариства з обмеженою відповідальністю

Організаційна структура та опис діяльності Компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю було створено на підставі рішення установчих зборів учасників від 22 жовтня 2009 року (до 2 квітня 2018 року, Компанія мала назву

Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими електротоварами на території України. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. у Компанії не було дочірніх підприємств.

Юридична адреса

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 208 184 тис. грн станом на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 311 958 тис. грн) та повністю сплачений учасником. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. 100% капіталу Компанії належало

Результати діяльності

Фінансові результати Компанії наведено у Звіті про фінансові результати на сторінці 3. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. склав 35 009 тис. грн, а за аналогічний період попереднього року чистий збиток складав 49 134 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Підхід Компанії до управління ліквідністю базується на аналізі термінів погашення фінансових активів та зобов'язань та має на меті забезпечення наявності, на постійній основі, достатніх коштів для виконання вимог кредиторів, що не є пов'язаними сторонами, та фінансування короткострокових операційних витрат.

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 545 937 тис. грн (станом на 31 грудня 2018 р.: поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 389 393 тис. грн). Переважна частина (78%) поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2019 р. припадає на заборгованість перед пов'язаними сторонами (31 грудня 2018 р.: 94%).

Ризики

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, операційні ризики Компанії пов'язані з поточною політичною та економічною ситуацією в Україні. Ці ризики описані у Примітках 2, 11-12, та 14 до фінансової звітності. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Перспективи розвитку

Керівництво не очікує суттєвих змін в основній діяльності Компанії в осяжному майбутньому. Суттєві події, що відбулися після звітної дати, описані у Примітці 15 до цієї фінансової звітності.

Екологічні аспекти

Оскільки Компанія не здійснює виробничої діяльності, безпосередній негативний вплив на навколишнє середовище відсутній.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31 грудня 2019 р. в Компанії працювало 50 співробітників (31 грудня 2018 р.: 56 співробітників). Компанія надає рівні права працівникам та підтримує їх професійний та соціальний розвиток.

Дослідження та інновації

Інвестиції в інноваційну діяльність та розробки в 2019 та 2018 рр. Компанією не здійснювались.

Генеральний директор

11 жовтня 2021 р.

Звіт незалежного аудитора

Учаснику

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю, представленої на сторінках 1–26, що складається з балансу на 31 грудня 2019 р., та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного у параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та впливу питань, описаних у параграфах (ii) та (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії у грудні 2018 року ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 1 січня 2018 року або не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду за 2018 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.
- (ii) Компанія включила до складу витрат на збут суми мотиваційних виплат та бонусів, сплачених покупцям, тому що ці суми юридично оформлені як послуги, отримані Компанією від таких покупців. Сума наданих бонусів та мотиваційних виплат за роки, що завершилися 31 грудня 2019 року та 2018 року склала 348 422 тис. грн та 314 163 тис. грн, відповідно. НП(с)БУ 15 «Дохід» вимагає, щоб дохід у фінансовій звітності був визнаний за вирахуванням наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів. Також НП(с)БУ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановлює, що операції повинні обліковуватись відповідно до їхньої сутності, а не лише виходячи з юридичної форми. Отже, ці суми мали бути

вираховані із доходу. Крім того, наприкінці року Компанія нараховує суми бонусів та мотиваційних виплат, що, як очікується, будуть сплачені покупцям у наступному місяці, і класифікує ці суми як забезпечення. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років суми цих нарахувань склали 52 104 тис. грн та 39 788 тис. грн, відповідно. НП(с)БУ 11 «Зобов'язання» встановлює, що забезпечення - це зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення. Нараховані бонуси та мотиваційні виплати не відповідають цьому визначенню. Отже, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років забезпечення завищені, а нарахування занижені на 52 104 тис. грн та 39 788 тис. грн, відповідно. Крім того, станом на 31 грудня 2017 року Компанія не зробила нарахування щодо бонусів в сумі 12 778 тис. грн, натомість визнавши їх витратами у році, що закінчився 31 грудня 2018 року. Таким чином, чистий збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був завищений на 12 778 тис. грн.

- (iii) Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років нематеріальні активи Компанії включали капіталізовані витрати з придбання комерційної таємниці, ноу-хау та маркетингових матеріалів з балансовою вартістю 4 789 тис. грн та 7 002 тис. грн, відповідно. Нарахована амортизація за цими об'єктами складала 2 076 тис. грн та 1 498 тис. грн за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року, відповідно. Ці капіталізовані витрати не відповідають визначенню нематеріальних активів, встановленому НП(с)БУ 8 «Нематеріальні активи», та, отже, повинні були б визнаватися витратами періоду в момент їх здійснення. Таким чином, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років первісна вартість нематеріальних активів завищена на 16 223 тис. грн та 16 749 тис. грн, відповідно, сума накопиченої амортизації завищена на 11 434 тис. грн та 9 747 тис. грн, відповідно, а сума нарахованої амортизації за 2019 та 2018 роки, що була включена до адміністративних витрат, завищена на 2 213 тис. грн та 1 498 тис. грн, відповідно. Крім того, сума адміністративних витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, занижена на вартість капіталізованих за рік сум у розмірі 4 540 тис. грн.

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 Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність 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, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням», ми не змогли впевнитися в фізичній наявності запасів Компанії станом на 1 січня 2018 року. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Також, як описано вище у параграфах (ii) та (iii) розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність Компанії містить суттєві викривлення, описані в цих параграфах. Ми дійшли висновку, що інша інформація також суттєво викривлена з тих самих причин.

Відповідальність управлінського персоналу та учасника за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО 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, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо учаснику разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо учаснику твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учаснику ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

28 квітня 2020 року нас було призначено Дирекцією Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить два роки.

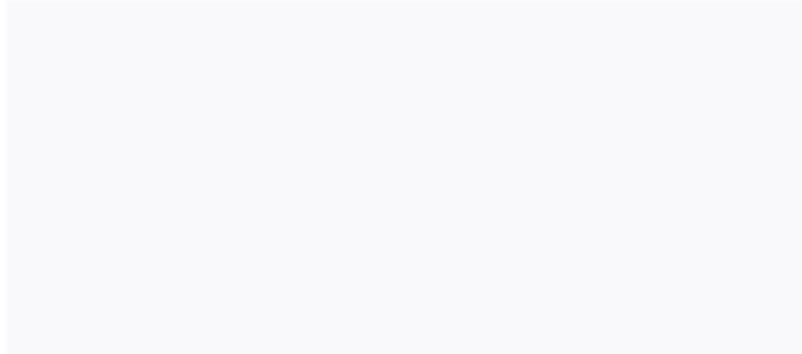
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для учасника Компанії.

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для учасника Компанії, який ми випустили 8 жовтня 2021 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

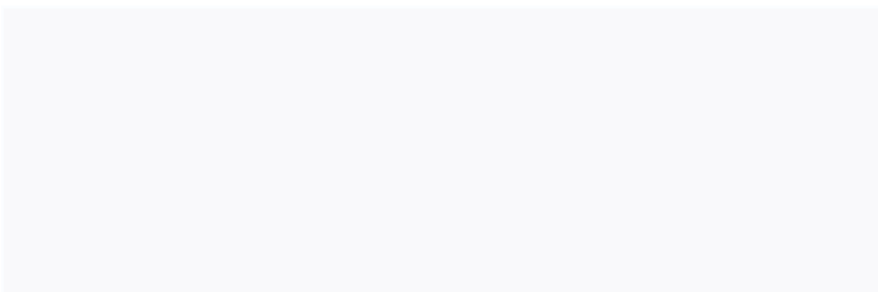
Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

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



11 жовтня 2021 року



Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ
		2019 12 31
територія: 1	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення	за КВЕД	46.43
Середня кількість працівників: 50		
Адреса: Україна,		
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8 455	6 029
первісна вартість	1001	20 647	20 725
накопичена амортизація	1002	12 192	14 696
Незавершені капітальні інвестиції	1005	472	472
Основні засоби	1010	2 140	9 291
первісна вартість	1011	8 545	18 673
знос	1012	6 405	9 382
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	38
Усього за розділом I	1095	11 067	15 830
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	109 264	91 932
Виробничі запаси	1101	39	39
Товари	1104	109 225	91 893
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	480 693	351 957
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 051	4 205
з бюджетом	1135	9 113	15 942
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 974	9 688
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	12 321	22 081
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	175 567	405 525
Витрати майбутніх періодів	1170	2 656	911
Інші оборотні активи	1190	17 742	29 449
Усього за розділом II	1195	811 434	922 002
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	822 501	937 832

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	311 958	1 208 184
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	9 912
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(694 321)	(659 312)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(382 363)	558 784
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	4 036	2 983
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	4 036	2 983
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 806	15 839
розрахунками з бюджетом	1620	-	360
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	86	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 098	98
Із внутрішніх розрахунків	1645	1 129 919	293 426
Поточні забезпечення	1660	51 160	66 342
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 759	-
Усього за розділом III	1695	1 200 828	376 065
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	822 501	937 832

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство:

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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	2 078 367	1 955 257
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 651 454)	(1 588 644)
Валовий:			
прибуток	2090	426 913	366 613
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	517 065	123 448
Адміністративні витрати	2130	(42 408)	(48 446)
Витрати на збут	2150	(493 101)	(395 384)
Інші операційні витрати	2180	(375 473)	(104 100)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	32 996	-
збиток	2195	-	(57 869)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11 177	8 735
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	44 173	-
збиток	2295	-	(49 134)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9 164	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	35 009	-
збиток	2355	-	(49 134)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	35 009	(49 134)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	399	518
Витрати на оплату праці	2505	29 879	28 240
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 286	5 314
Амортизація	2515	5 493	3 296
Інші операційні витрати	2520	870 925	510 562
Разом	2550	910 982	547 930

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	2 095 407	1 804 206
Повернення податків і зборів	3005	–	1 563
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	–	–
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	63 407	65 223
Надходження від повернення авансів	3020	3 015	–
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	441	1 438
Інші надходження	3095	10 300	526
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 404 898)	(1 469 516)
Праці	3105	(28 280)	(24 045)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 387)	(5 115)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(377 080)	(6 010)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 878)	–
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(307 703)	(304 241)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(53 499)	(59 769)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 067)	(52 149)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	–	–
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	–	–
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	–	–
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	–	–
Інші витрачання	3190	(887)	(37)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(647 029)	(41 916)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	–	–
необоротних активів	3205	–	–
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	10 736	8 807
дивідендів	3220	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–
Інші надходження	3250	–	–
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	–	–
необоротних активів	3260	(11 716)	(2 603)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(980)	6 204

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу (Примітка 7)	3300	892 168	–
Отримання позик	3305	–	–
Інші надходження	3340	–	8 759
Витрачання на:		–	
Викуп власних акцій	3345	–	–
Погашення позик	3350	–	–
Сплату дивідендів	3355	–	–
Витрачання на сплату відсотків	3360	–	–
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	–	–
Інші платежі	3390	–	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	892 168	8 759
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	244 160	(26 953)
Залишок коштів на початок року	3405	175 567	205 734
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(14 202)	(3 214)
Залишок коштів на кінець року	3415	405 525	175 567

Директор

Головний бухгалтер

-

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Залишок на початок року	4000	311 958	–	–	–	(694 321)	–	–	(382 363)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	311 958	–	–	–	(694 321)	–	–	(382 363)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	35 009	–	–	35 009
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	–	–	–	–
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	–	–	–	–	–	–	–	–
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	–	–	–	–	–	–	–	–
Відрахування до резервного капіталу	4210	–	–	–	–	–	–	–	–
Внески учасників:									
Внески до капіталу (Примітка 7, 9)	4240	896 154	–	(3 986)	–	–	–	–	892 168
Погашення заборгованості з капіталу	4245	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	–	–	–	–	–	–	–	–
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	–	–	–	–	–	–	–	–
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	–	–	–	–	–	–	–	–
Вилучення частки в капіталі	4275	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни в капіталі (Примітка 7)	4290	72	–	13 898	–	–	–	–	13 970
Разом змін у капіталі	4295	896 226	–	9 912	–	35 009	–	–	941 147
Залишок на кінець року	4300	1 208 184	–	9 912	–	(659 312)	–	–	558 784

Директор

Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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
Залишок на початок року	4000	11 235	—	—	—	(645 187)	—	—	(633 952)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року									
Не піддано аудиту	4095	11 235	—	—	—	(645 187)	—	—	(633 952)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	(49 134)	—	—	(49 134)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників:									
Внески до капіталу (Примітка 7,9)	4240	300 723	—	—	—	—	—	—	300 723
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом змін у капіталі	4295	300 723	—	—	—	(49 134)	—	—	251 589
Залишок на кінець року	4300	311 958	—	—	—	(694 321)	—	—	(382 363)

Директор

Головний бухгалтер

Підприємство:

Територія:

Орган державного управління: -

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення

Середня кількість працівників: 50

Одиниця виміру: тис. грн

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2019	12	31
0		
240		
46.43		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		Первісної (переоціненої вартості)	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація			Первісною (переоціненою вартості)	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	16 224	9 356	-	-	-	-	-	1 168	-	-	-	16 224	10 524
Авторське право та суміжні з ним права	050	4 423	2 836	78	-	-	-	-	1 336	-	-	-	4 501	4 172
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	20 647	12 192	78	-	-	-	-	2 504	-	-	-	20 725	14 696
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

Із рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійш ло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати за зменше ння корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		Первісна (переоціне- на вартість)	Знос		Первісної (переоці- неної вартості)	Зносу	Первісна (переоці- нена вартість)	Знос			Первісна (переоці- нена вартість)	Знос						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	747	267	-	-	-	-	-	19	-	-	-	747	286	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	3 727	2 234	2 637	-	-	-	-	963	-	-	(12)	6 364	3 185	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 411	3 244	1 765	-	-	-	-	288	-	-	-	5 176	3 532	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	4 371	-	-	-	-	364	-	-	-	4 371	364	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	660	660	1 355	-	-	-	-	1 355	-	-	-	2 015	2 015	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	8 545	6 405	10 128	-	-	-	-	2 989	-	-	(12)	18 673	9 382	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(261) —

(262) —

(263) —

(264) 7 141

(265) —

(266) —

(267) 44 312

(268) —

(269) —

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	10 128	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	472
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	78	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	10 206	472

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
Асоційовані підприємства	350	-	-	-
Дочірні підприємства	360	-	-	-
Спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (Розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	516 997	370 608
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	68	4 865
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	874
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	11 177	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____ -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ -%

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) _____ -

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	405 525
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	405 525

З рядка 070 гр. 4 Балансу
Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____ -

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 980	1 956	-	2 451	-	-	2 485
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	9 897	22 565	-	11 608	10 486	-	10 368
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення витрат на виплату премій співробітникам	760	2 529	4 367	-	857	1 672	-	4 367
Інші забезпечення	770	39 790	369 069	-	336 107	20 647	-	52 105
Резерв сумнівних боргів	775	970	874	11 462	-	-	-	13 306
Разом	780	56 166	398 831	11 462	351 023	32 805	-	82 631

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	39	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	91 893	-	-
Разом	920	91 932	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
відображених за чистою вартістю реалізації

(921) _____ -

переданих у переробку

(922) _____ -

оформлених в заставу

(923) _____ -

переданих на комісію

(924) _____ -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) _____ -

3 рядка 275 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу

(926) _____ -

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч., за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	351 957	15 760	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
 3 рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	166
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
аванси отримані	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	9 164
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	9 164
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	9 164
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нарахована за звітний рік	1300	5 493
Використано за рік – усього	1310	-
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції	1315	-

Керівник

Головний бухгалтер

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю (далі – «Компанія») було створене 22 жовтня 2009 року згідно з рішенням установчих зборів (до 2 квітня 2018 року, Компанія мала назву Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими електротоварами на території України.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, є єдиним учасником Компанії.

Станом на 31 грудня 2019 року в Компанії працювали 50 співробітників (31 грудня 2018 р.: 56 співробітників).

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії 11 жовтня 2021 року.

2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні

Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. Припущення про безперервність діяльності

В звітному періоді Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 35 009 тис. грн (2018 р.: збиток у розмірі 49 134 тис. грн), а поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 545 937 тис. грн станом на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 389 394 тис. грн) та чисте вибуття грошових коштів від операційної діяльності склали 647 029 тис. грн (2018 р.: чисте вибуття в розмірі 41 916 тис. грн). В 2019 році, материнська компанія збільшила статутний капітал Компанії на 896 154 тис. грн (еквівалент 33 000 тис. Євро за курсом НБУ на дату операції). Компанія використала ці грошові для погашення торгової кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами. Вибуття грошових коштів від операційної діяльності в 2019 році пов'язані із зазначеним вище погашенням торгової кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії домовилось із материнською компанією про надання фінансування з боку материнської компанії для підтримки операційної діяльності Компанії впродовж 2021-2022 років, якщо в цьому виникне необхідність. Таким чином, керівництво Компанії вважає обґрунтованою підготовку цієї фінансової звітності на припущенні, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це припущення передбачає, що Компанія буде в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

4. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні («НП(с)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, дійсними на звітну дату, а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2019 р. та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2019 р.

Фінансова звітність представлена в українській гривні («грн»). Всі суми у цій фінансовій звітності округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Компанія здійснює свою діяльність в одному звітному сегменті, а відтак, не складала додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

5. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Курсові різниці, що виникають у результаті проведення операції в іноземній

валюти, відображаються на підставі обмінного курсу, що діє на дату здійснення операції. Доходи/ збитки, що виникають в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, від валютних операцій Компанія відображає розгорнуто у звіті про фінансові результати.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у валюту звітності Компанії за офіційним курсом НБУ, включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Основні засоби

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю, до якої входять:

- ціна (вартість) придбання основних засобів;
- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без відшкодованих Компанії непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що сплачуються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкти основних засобів, і не відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Компанії);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, зберігання, навантаження, розвантаження, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

В подальшому основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт і обслуговування відносяться на витрати по мірі того, як вони понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

Інші подальші витрати капіталізуються, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкта основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат по мірі їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття. Прибуток чи збиток від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом зі зменшенням їх початкової вартості до ліквідаційної вартості впродовж строку їх експлуатації.

Для наступних груп або видів основних засобів Компанія встановлює наступні строки корисного використання:

Групи основних засобів	Строки корисного використання ОЗ, років
Поліпшення орендованих приміщень	на строк оренди, але не більше 20
Комп'ютерне обладнання	3
Транспортні засоби	5
Меблі, рекламні зразки продукції, стенди, подіуми	4
Інші основні засоби	до 12

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив з обмеженим терміном корисної служби амортизується. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну їх корисного використання.

Нарахування амортизації здійснюється щомісячно та починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт нематеріальних активів введено в експлуатацію. Суму нарахованої амортизації Компанія відображає збільшенням суми витрат (адміністративних витрат, витрат на збут, тощо - в залежності від функціонального призначення об'єкту нематеріального активу) і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкту нематеріальних активів.

Аналітичний облік накопиченої амортизації нематеріальних активів ведеться за об'єктами нематеріальних активів.

Компанія веде бухгалтерський облік нематеріальних активів щодо кожного об'єкту нематеріальних активів та встановлює для цілей бухгалтерського і податкового обліку наступні строки їх корисного використання:

Групи нематеріальних активів	Строки корисного використання, років
Права на об'єкти промислової власності (зокрема, право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау)	3-10 років
Авторське право та суміжні з ним права (зокрема, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних))	5-10 років

Запаси

Придбані запаси зараховуються на баланс Компанії за їх первісною вартістю, що складається з наступних витрат:

- ціна придбання, що сплачується згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахування непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії;
- транспортно-заготівельні витрати;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті запасів використовуються метод середньозваженої собівартості.

Поточне місцезнаходження запасів на дату складання фінансової звітності не є визначальним фактором для Компанії при визнанні запасів і віднесення їх до активів. Компанія визнає активами придбані запаси на підставі переходу права власності або передачі майнових ризиків, навіть якщо такі запаси фізично не доставлені до Компанії.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод та сума такої дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, визнається в балансі по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості у встановлений договором термін.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі якщо суми нарахованого резерву сумнівних боргів недостатньо, безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках у банках та короткострокові банківські депозити. У випадку, якщо на балансі Компанії обліковуються суми, використання яких обмежено, такі суми виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при складанні звіту про рух грошових коштів та балансу. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями впродовж, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю, а грошові кошти в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним курсом на дату складання фінансової звітності.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і віднімаються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення, визначеною як недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності Компанії.

Аванси отримані обліковуються за первісно отриманими сумами.

- витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Виручка відображається за вирахуванням наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (ПДВ тощо).

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи по банківських депозитах і залишках на розрахункових рахунках.

Податки

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток відображено у фінансовій звітності відповідно до українського законодавства, яке діє на звітну дату.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити (або відшкодувати) податковим органам стосовно оподатковуваного прибутку (чи збитків) поточного або попередніх періодів. Поточний податок для поточного періоду визнається як зобов'язання в частині, яка ще не була погашена або як актив, якщо сплачена сума перевищує суму, що підлягає сплаті за ці періоди.

Відстрочений податок визнається для тимчасових різниць між балансовими вартостями активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та сумами, використовуваними для податкових цілей. Відстрочені податки не визнаються у відношенні тимчасових різниць при початковому визнанні активу або зобов'язання у разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первісному обліку не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток або збиток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли буде сторновано тимчасові різниці або зараховано перенесені податкові збитки попередніх періодів.

Відстрочені податкові активи по тимчасовим різницям, що для цілей оподаткування підлягають вирахуванню, і податковим збиткам, що перенесені з попередніх періодів, визнаються тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати суми, що віднімаються..

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, податок на додану вартість включається до вартості активу або витрат.

Дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Державний пенсійний фонд та соціальне страхування

У процесі звичайної діяльності Компанія здійснює регулярні внески до Пенсійного фонду України та соціальних фондів, що розраховуються виходячи зі ставок, встановлених державою, базуючись на загальному фонді оплати праці. Такі внески визнаються витратами періоду, в якому відповідна заробітна плата була зароблена працівниками. Компанія не має жодних інших зобов'язань щодо виплати внесків, які відповідали б визначенню короткострокових виплат працівникам.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендним, базується на суті договору на дату його вступу в силу, при цьому береться до уваги те, чи передбачає виконання умов договору використання конкретного активу/активів, або чи надає договір таке право.

Компанія в ролі орендаря (операційна оренда)

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами на прямолінійній основі впродовж строку дії договору оренди або з урахуванням способу отримання економічних вигод, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

Витрати Компанії на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від використання такого об'єкта, відображаються як основні засоби.

6. Істотні бухгалтерські оцінки та судження

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 5, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості

Резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості у встановлений договором термін.

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється Компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи:

<i>Група</i>	<i>Коефіцієнт сумнівності</i>
1 група (90-120 днів прострочення платежу)	5%
2 група (121-150 днів прострочення платежу)	10%
3 група (151-180 днів прострочення платежу)	10%
4 група (181-210 днів прострочення платежу)	30%
5 група (211-240 днів прострочення платежу)	35%
6 група (241-270 днів прострочення платежу)	45%
7 група (271-300 днів прострочення платежу)	55%
8 група (301-330 днів прострочення платежу)	75%
9 група (331-365 днів прострочення платежу)	100%
10 група (>365 днів прострочення платежу)	100%

Забезпечення та умовні зобов'язання

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню шляхом перемовин, посередництва, арбітражу або державного врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Значущі управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

7. Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 208 184 тис. грн станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 311 958 тис. грн) і повністю належить материнській компанії — (додаток 1). Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років, статутний капітал був внесений учасником компанії в повному обсязі.

У 2019 році материнська компанія збільшила розмір статутного капіталу Компанії на 896 154 тис. грн (еквівалент 33 000 тис. Євро за курсом НБУ на дату операції). Компанія отримала валютні кошти в повному розмірі, що за

курсом на дату зарахування грошових коштів становило 892 169 тис. грн, а курсова різниця у сумі 3 985 тис. грн була включена до складу додаткового капіталу.

Також, в 2019 році статутний капітал Компанії збільшився на 72 тис. грн в результаті приєднання ТОВ «Вірлпул Україна».

В 2018 році Компанія уклала угоду із своєю материнською компанією про оплату материнською компанією частини кредиторської заборгованості Компанії іншим компаніям) 723 тис. грн та зарахування даної оплати в статутний капітал Компанії (еквівалент 10 764 тис. дол. США за курсом НБУ на дату укладання угоди).

Додатковий капітал

В 2019 році, Компанія завершила приєднання Тримітка 9) і включила 13 897 тис. грн нерозподіленого прибутку до складу додаткового капіталу.

Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в статуті. Наступне використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми, направлені на поповнення резервів, переважно мають бути використані на цілі, вказані, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

8. Податок на прибуток

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і збитком до оподаткування, помноженим на ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

	2019 р.	2018 р.
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	44 173	(49 134)
Теоретична сума оподаткування за чинною ставкою 18%	7 951	(8 844)
Зміна в невизнаному відстроченому податковому активі	(1 304)	(24 439)
Донарахування податку на прибуток за суму перевищення договірної вартості придбаних товарів над ціною визначеної за принципом "витягнутої руки"	2 530	33 178
Податковий ефект статей, які не вираховуються або не включаються для цілей оподаткування	(13)	105
Витрати з податку на прибуток	9 164	—

Внаслідок певних відмінностей у правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць наведено нижче:

	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2019 р.	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2018 р.	Актив/ (зобов'язання) 31 грудня 2017 р.	Пільги/ (витрати) 2019 р.	Пільги/ (витрати) 2018 р.
Відстрочені податкові активи					
Збитки минулих періодів (i)	-	3 763	36 264	(3 763)	(32 501)
Резерв сумнівних боргів (iii)	2 395	175	-	157	-
Забезпечення для відшкодування витрат (ii)	11 245	8 943	1 056	2 302	8 062
Відстрочені податкові активи	13 640	12 881	37 320	(1 304)	(24 439)
Невизнаний податковий актив	(13 640)	(12 881)	(37 320)		
Пільги / (Витрати) з відстроченого податку				(1 304)	(24 439)
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	—	—	—		

Тимчасові різниці по суті являють собою наступне:

- (i) Компанія не мала накопичених збитків за даними податкового обліку станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 20 905 тис. грн). Ці збитки мають необмежений у часі період використання і можуть бути використані для зменшення майбутніх оподатковуваних прибутків з метою визначення податку на прибуток. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. Компанія не мала оподатковуваних тимчасових різниць або механізму податкового планування, котрі б могли обґрунтувати визнання відстроченого податкового активу, що виникають на тимчасових різницях та податкових збитках попередніх періодів. Відповідно, Компанія не визнала відстрочений податковий актив.
- (ii) Забезпечення – відмінності в періоді визнання витрат.
- (iii) Резерв сумнівних боргів – відмінності в періоді визнання витрат. В наслідок приєднання Вірпул Україна до Компанії, невизнаний податковий актив, що виник на тимчасових різницях пов'язаних з резервом сумнівних боргів збільшився на 2 063 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 р., Компанія не визнала відстрочені податкові активи у сумі 13 640 тис. грн (31 грудня 2017р.: 12 881 тис. грн).

9. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Всі пов'язані сторони Компанії - це материнська компанія _____, підприємства, які знаходяться під спільним контролем із Компанією та провідний управлінський персонал.

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. представлені нижче:

Активи	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за послуги	22 081	12 321
Всього (рядок 1145)	22 081	12 321

Зобов'язання	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Короткострокова кредиторська заборгованість за товари і послуги	293 426	1 129 919
Всього (рядок 1645)	293 426	1 129 919

Операції з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 рр. представлені нижче:

Реалізація	2019 р.	2018 р.
Надання послуг	10 557	14 629
Всього	10 557	14 629

Закупівлі	2019 р.	2018 р.
Товари	1 575 749	1 555 686
Послуги	9 577	14 089
Всього	1 585 326	1 569 775

Дебіторська та кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 рр. торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, погашається грошовими коштами в строк до одного року. Резерв по знеціненню торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 р.: нуль грн (2018 р: нуль грн).

Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є незабезпеченою і безпроцентною і, як правило, підлягає сплаті грошовими коштами впродовж одного року.

Операції з материнською компанією

Материнська компанія збільшила розмір статутного капіталу Компанії на 896 154 тис. грн (еквівалент 33 000 тис. Євро за курсом НБУ на дату реєстрації змін до статутних документів) у 2019 році.

В 2018 році, Компанія уклала угоду із своєю материнською компанією про оплату материнською компанією частини кредиторської заборгованості перед іншими компаніями _____ 0 723 тис. грн та зарахування цієї оплати в рахунок внеску в статутний капітал Компанії (еквівалент 10 764 тис. дол. США за курсом НБУ на дату укладання угоди) (Примітка 7).

Приєднання Т _____

В березні 2018 року, Компанія уклала *Договір Купівлі-Продажу активів, прав та зобов'язань* (надалі «Договір») із пов'язаною стороною - _____ товариство, що було зареєстровано _____ території України. Відпо

92 942 млн грн (включно із ПДВ) та права вимоги до дебіторів в сумі 92 388 тис. грн. Також, Компанія прийняла на себе зобов'язання 1 213 тис. доларів США та 4 569 тис. Євро (еквівалент в гривні складає на дату Договору складає: 32 223 тис. грн та 149 406 тис. грн, відповідно). За цим Договором, сторони погодилися зробити зарахування зустрічних зобов'язань в однаковій сумі, після чого, нетто зобов'язання Компанії рн.

Починаючи із 1 квітня 2018 року, здійснювати свою основну діяльність і 21 травня 2019 року відбулося завершення приєдн є правонаступником прав

Винагорода управлінському персоналу

У 2019 році винагорода провідному управлінському персоналу Компанії складалася з заробітної плати, премій і відповідних внесків до фондів соціального страхування загальною сумою 3 984 тис. грн (2018 рік: 3 324 тис. грн).

10. Операційна оренда за строками виплат

Компанія здійснює платежі за оренду офісного приміщення. Нижче наведено інформацію щодо мінімальних орендних платежів згідно з договорами оренди станом на 31 грудня:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Впродовж наступних 12 місяців (наступний річний звітний період)	11 325	15 828
Від 1 до 5 років	17 443	28 906
Більше 5 років	-	-
Всього (рядок 1145)	28 768	44 734

11. Непередбачені та інші зобов'язання і операційні ризики

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

Керівництво вважає, що Компанія дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансове становище Компанії, результати операцій та грошові потоки. Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Компанія нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Компанії впродовж 2019-2018 рр. була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Керівництво Компанії вважає, що впродовж зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення, та всі необхідні нарахування було відображено у цій фінансовій звітності.

Судові позови

В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах. У відповідності з оцінкою керівництва, зобов'язання, що виникають внаслідок участі Компанії у судових справах, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

12. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансових ризиків

У ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду ризиків, серед яких: кредитний ризик та валютний ризик. Компанія визначає і оцінює фінансові ризики, відповідає за забезпечення Компанії офіційною політикою в області загального управління ризиками, а також процедурами, які охоплюють такі аспекти, як валютний ризик, ризик процентної ставки, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності. Загальна програма управління ризиками в Компанії враховує непередбачуваність фінансових ринків і націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризиків, оскільки ринок таких інструментів в Україні не розвинений.

(а) Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті ймовірності того, що контрагенти за операціями можуть виявитися не в змозі виконувати свої зобов'язання, що призведе до фінансових збитків для Компанії. Мета управління кредитним ризиком полягає в запобіганні втрати ліквідних коштів, депонованих у таких контрагентів. Кредитний ризик

пов'язаний з поточними банківськими рахунками, строковими депозитами та операціями з контрагентами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість.

Максимальна сума, що підлягає кредитному ризику на звітну дату, становить 779 563 тис. грн на 31 грудня 2019 року (2018 р.: 668 608 тис. грн) і є балансовою вартістю наступних фінансових активів Компанії:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	351 957	480 693
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (рядок 1145)	22 081	12 321
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	-	27
Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	405 525	175 567
Всього	779 563	668 608

У випадках, коли наявні грошові кошти перевищують потреби в оборотному капіталі, Компанія розміщує вільні грошові кошти на депозитах в банківських установах. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів. Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125) представлений нижче:

Дебіторська заборгованість	на 31 грудня 2019 р.			на 31 грудня 2018 р.		
	Сума ДЗ до нарахування резерву	Резерв	Балансова вартість (рядок 1125)	Сума ДЗ до нарахування резерву	Резерв	Балансова вартість (рядок 1125)
Не прострочена	347 962	-	347 962	480 693	-	480 693
Прострочена:						
менше 60 днів	-	-	-	-	-	-
від 61 до 120 днів	878	(44)	834	-	-	-
від 121 до 180 днів	1 299	(130)	1 169	-	-	-
181 і більше днів	15 124	(13 132)	1 992	970	(970)	-
Всього	365 263	(13 306)	351 957	481 663	(970)	480 693

На 31 грудня 2019 та 2018 рр. дебіторська заборгованість не передавалась в заставу.

Компанія провела взаємозалік зустрічних однорідних вимог зі своїми покупцями, а саме дебіторської заборгованості за продані товари та кредиторської заборгованості за мотиваційними виплатами в сумі 394 652 тис. грн в 2019 році (2018 рік: 301 677 тис. грн).

Дохід від трьох найбільших покупців склав 47% від загального розміру чистого доходу від реалізації продукції Компанії в 2019 році (рядок 2000) (2018 рік.: дохід від трьох найбільших покупців складав 49% від чистого доходу).

(б) Валютний ризик

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться у зв'язку із зміною курсів іноземних валют.

Компанія працює з міжнародними постачальниками і тому піддається валютному ризику, пов'язаному з різними валютами, в яких здійснюються операції (головним чином, в Євро). Валютний ризик виникає в тому випадку, коли майбутні комерційні операції або визнані активи та зобов'язання представлені у валюті, яка відрізняється від валюти звітності Компанії. Компанія намагається мінімізувати витрати, пов'язані з конвертацією і продажем іноземної валюти.

На 31 грудня 2019 та 2018 рр. монетарна позиція Компанії включає баланси грошових коштів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості.

Чутливість Компанії до зміни валютного курсу на 31 грудня 2019 року:

	Збільшення/ зменшення %	Вплив на прибуток до оподаткування
Зростання курсу дол. США	14%	281
Зменшення курсу дол. США	-11%	(221)
Зростання курсу Євро	15%	(26 812)
Зменшення курсу Євро	-13%	23 237

Чутливість Компанії до зміни валютного курсу на 31 грудня 2018 року:

	Збільшення/ зменшення %	Вплив на прибуток до оподаткування
Зростання курсу дол. США	6%	(13 829)
Зменшення курсу дол. США	-6%	13 829
Зростання курсу Євро	8%	(69 423)
Зменшення курсу Євро	-8%	69 423

(в) Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості, оскільки ці інструменти є короткостроковими. Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

13. Професійні послуги**14. Управління ризиком капіталу**

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно діючого підприємства з ціллю отримання прибутку.

Для підтримки або коригування структури капіталу Компанія може повертати капітал учаснику, залучати позикові кошти, збільшувати зареєстрований капітал або продавати активи.

15. Події після балансової дати

Пандемія коронавірусу, суттєва волатильність на світових ринках

З початку 2020 року розпочався швидкоплинний розвиток пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною. Урядом України було запроваджено карантинні заходи, в тому числі і ті, що обмежували функціонування торговельно-розважальних комплексів. Ці обмеження суттєво вплинули на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Компанія розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду. Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Компанії та її фінансові результати.

АНОТАЦІЯ

Талпа Е.В. Міжнародні облікові системи та їх вплив на стандарти обліку в Україні. *Кваліфікаційна робота на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»*. Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II. Берегове, 2024.

Обсяг кваліфікаційної роботи магістра складає 93 сторінок, робота включає: 16 рисунків, 16 таблиць, 7 формул, 30 використаних джерел, 5 додатків.

Ключові слова: облікові системи, МСФЗ, МСБО, НП(С)БО.

Кваліфікаційна робота присвячена дослідженню розвитку системи бухгалтерського обліку, формуванню облікових та фінансових систем та формуванню національної системи обліку в Україні.

Метою є дослідження міжнародних облікових систем, їх теоретичні і методологічні положення, а також визначення їх впливу на стандарти обліку в Україні

Предмет дослідження є міжнародні фінансові облікові системи, їх теоретичний, методологічний, організаційний розвиток та вплив на облік України.

Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку ТОВ

Методами дослідження є: аналіз та синтез, які використовуються для досліджень фінансової звітності; порівняння – для визначення якості та продуктивності закордоном та в Україні; монографічний метод використовується для детального вивчення процесів МСФЗ.

В роботі досліджено особливості застосування МСФЗ та МСБО; охарактеризовано стандарти в США, а саме GAAP; досліджено формування звітності в Європейському Союзі та їх інституційні облікові системи;

проведено порівняльну характеристику НП(С)БО, МСФЗ, GAAP та Директив ЄС.

Проаналізовані умови переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності; регулювання впроваджень в Україні; досліджено проблеми впровадження міжнародних стандартів в Україні.

Результати магістерського дослідження можна використати для складання методичних рекомендацій в державних органах влади та у вищих навчальних закладах. Також результати дослідження передбачаються у тому, що висновки в цій роботі можна буде використати для практичної діяльності в [] та на інших підприємствах.

ABSZTRAKT

Talpa Erik. A nemzetközi könyvelési rendszerek és hatásuk az Ukrainában érvényes könyvelési szabványokra. *Diplomamunka a 071 "Könyvelés és adózás" szakon szerzett második (mester) fokozatú végzettség megszerzése céljából.* II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Intézet, Beregszász, 2024.

A mesterképzés keretében elkészített dolgozat terjedelme 93 oldal, tartalmaz 16 ábrát, 16 táblázatot, 7 képletet, 30 hivatkozást, 5 mellékletet.

Kulcsszavak: könyvelési rendszerek, IFRS, MSZKSZ, NKR (SZ) KSZ.

A diplomamunka a könyvelési rendszer fejlődésének, a könyvelési és pénzügyi rendszerek kialakulásának és az Ukrainában érvényes könyvelési rendszer kialakításának vizsgálatára összpontosít.

Célja a nemzetközi könyvelési rendszerek tanulmányozása, elméleti és módszertani alapjaik feltárása, valamint hatásuknak meghatározása az Ukrainában érvényes könyvelési szabványokra.

A kutatás tárgya a nemzetközi pénzügyi könyvelési rendszerek, azok elméleti, módszertani és szervezeti fejlődése, valamint hatásuk Ukrajna könyvelésére.

A kutatás objektuma a []
könyvelési rendszere.

A kutatás módszerei közé tartozik: az elemzés és szintézis, amelyet a pénzügyi beszámolók elemzésére használnak; összehasonlítás - a külföldi és a hazai minőség és hatékonyság meghatározására; monografikus módszer, amelyet az IFRS folyamatok részletes tanulmányozására használnak.

A dolgozatban vizsgálták az IFRS és az MSZKSZ alkalmazásának sajátosságait; bemutatják az USA szabványokat, például a GAAP-ot; tanulmányozzák az EU-ban az elszámolási rendszereket és intézményi könyvelési rendszereket; összehasonlító jelleggel elemzik a NKR (SZ) KSZ-t, az IFRS-t, a GAAP-ot és az EU irányelveket.

Vizsgálják a nemzetközi pénzügyi beszámolási szabványokra való áttérés feltételeit; a bevezetés szabályozását Ukrajnában; vizsgálják a nemzetközi szabványok bevezetésének problémáit Ukrajnában.

A mesterkutatás eredményeit fel lehet használni iránymutatások kidolgozásához az állami szervezetekben és a felsőoktatási intézményekben. Továbbá a kutatási eredmények azt sugallják, hogy a dolgozat következtetéseit használhatják a []-nél és más vállalatoknál történő gyakorlati tevékenység során.

ABSZTRAKT

Erik Talpa. International accounting systems and their impact on accounting standards in Ukraine. *Qualification work for the acquisition of the second (master's) level of higher education in the specialty 071 "Accounting and Taxation."* Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian Institute, Berehove, 2024.

The volume of the master's qualification work is 93 pages, including: 16 figures, 16 tables, 7 formulas, 30 used sources, 5 appendices.

Keywords: accounting systems, IFRS, IAS, NCR (SC) AS.

The qualification work is devoted to the study of the development of the accounting system, the formation of accounting and financial systems, and the formation of the national accounting system in Ukraine.

The aim is to investigate international accounting systems, their theoretical and methodological foundations, as well as determine their impact on accounting standards in Ukraine.

The subject of the study is international financial accounting systems, their theoretical, methodological, organizational development, and their impact on Ukraine's accounting.

The object of the study is the accounting system of the [REDACTED], [REDACTED]

Research methods include: analysis and synthesis, used for financial statement research; comparison - to determine the quality and productivity abroad and in Ukraine; the monographic method is used for a detailed study of IFRS processes.

The work examines the features of the application of IFRS and IAS; characterizes standards in the USA, namely GAAP; investigates the formation of reporting in the European Union and their institutional accounting system; conducts a comparative characteristic of NCR (SC) AS, IFRS, GAAP, and EU Directives.

The conditions for transitioning to international financial reporting standards are analyzed; regulation of implementations in Ukraine; problems of implementing international standards in Ukraine are studied.

The results of the master's research can be used to develop guidelines in government authorities and higher education institutions. Also, the research results are expected to be applicable for practical activities in [REDACTED] and other enterprises.

Ім'я користувача:
Потоки Габор Федорович

Дата перевірки:
15.01.2024 08:09:42 CET

Дата звіту:
15.01.2024 08:36:42 CET

ID перевірки:
1016061604

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

ID користувача:
100011748

Назва документа: Талпа_Ерік_магістерська_робота+

Кількість сторінок: 92 Кількість слів: 17862 Кількість символів: 142021 Розмір файлу: 1.37 MB ID файлу: 1015765878

21.2% Схожість

Найбільша схожість: 4.52% з Інтернет-джерелом (<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32614/1/%D0%93%D1%8>).

21% Джерела з Інтернету 963 Сторінка 94

2.22% Джерела з Бібліотеки 37 Сторінка 108

0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи 1