

**ЗВІТ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ
ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПЕРЕВІРКИ ДОТРИМАННЯ ВИМОГ
ПРАВИЛ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ УЧАСНИКАМИ
РИНКУ
НЕБАНКІВСЬКИХ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ
ДО НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
станом на 31 грудня 2022р.**

Національному Банку України
Власникам та керівництву ТОВ «ФАКТРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

Основні відомості про Товариство

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Ідентифікаційний код юридичної особи	36633026
5	Дата та номер запису про включення Товариства до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	13.10.2009 року №1 071 102 0000 026188
6	Місцезнаходження юридичної особи	04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 28а
7	Види діяльності за КВЕД	64.19 Інші види грошового посередництва; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний)
8	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Не вносились
9	Учасники Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРБОРГ», код ЄДРПОУ 34482256. Власник 100% статутного капіталу Товариства. Розмір внеску 3000000,00 гривень;
10	Свідоцтва та Ліцензії	Свідоцтво про внесення до реєстру фінансових установ серія ФК № 237 від 29.10.2009р., реєстраційний номер 13102410, код фін. установи 13 Ліцензія на надання послуг з факторингу від 11.05.2017 року (розпорядження Нацкомфінпослуг №1573 від 11.05.2017 року)
11	Керівник	Директор – Шалай Алла Вікторівна
12	Головний бухгалтер	Нізков Дмитро Миколайович

Вступний параграф

Звіт складено за результатами виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-

КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» на підставі договору та у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 31.12.2017 року № 2258-VIII та Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації (переглянутий)» - (надалі - МСЗНВ 3000).

Нами були проведені процедури щодо іншої інформації - річних звітних даних фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ» (надалі - Товариство) за рік що закінчився 31 грудня 2022 року з метою отримання обґрунтованої впевненості стосовно того, чи існує суттєва невідповідність між інформацією яка наведена в річному звіті фінансової компанії та річною фінансовою звітністю, а також чи не містить інша інформація 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.

Аудитор визначає звітні дані фінансової компанії, як звітність фінансової компанії (інша, ніж фінансова звітність), яка складена на підставі даних бухгалтерського обліку за відповідний період і містить показники діяльності та подається за формою та в обсязі, згідно з Правилами складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року.

Ідентифікація рівня впевненості, отриманого аудитором, інформація про предмет завдання

Під час виконання завдання з надання впевненості нами було охоплено всі важливі аспекти діяльності фінансової компанії стосовно її річної звітності - інформації, що засвідчує особливості фінансово-господарської діяльності в складі перевіреної звітності про фінансову діяльність за 2022 рік, у відповідності до встановлених форм у Правилах складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року, що додаються.

Застосовані критерії.

Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001 року № 2664-ІІ.

Правила складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджені Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року.

Опис властивих обмежень завдання

Звертаємо увагу на те, що достовірність та повнота річної фінансової звітності за 2022 рік в обсязі, визначеному частиною другою статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підтверджена окремо в межах завдання з аудиту, за яким надавався окремий звіт незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу за достовірність звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання річних звітних даних фінансової компанії, наданих для перевірки, у відповідності до регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання, терміни подання звітних даних щодо здійснення фінансової діяльності у відповідності з отриманими ліцензіями та розкриття іншої інформації, що стосується фінансового стану фінансової компанії.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який керівництво Товариства визначає необхідним для забезпечення складання звітних даних, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідно до ст. 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудитору для надання аудиторських послуг.

Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації звітних даних

Нашою відповідальністю є надання обґрунтованої впевненості щодо достовірності річних звітних даних фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ» на основі результатів виконання процедур з надання впевненості. Метою завдання з надання впевненості було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація щодо звітних даних Товариства за 2022 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000, завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, що приймаються на основі цієї інформації річних звітних даних.

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

Оскільки, метою виконання процедур з надання впевненості є надання обґрунтованої впевненості щодо річних звітних даних, даний звіт обмежується тільки висновком щодо дотримання Товариством вимог Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року та не стосується висловлення впевненості стосовно фінансової звітності в цілому.

Дотримання вимог Міжнародного стандарту управління якістю

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з врахуванням політик та процедур системи управління якістю, які розроблено ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» відповідно до вимог Міжнародного стандарту з управлінням якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» (далі – МСУЯ 1).

Метою створення та підтримання системи управління якістю, є отримання достатньої впевненості у тому, що:

- сама аудиторська фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог; та
- звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Дотримання вимог незалежності та інших етичних вимог

Ми є незалежними по відношенню до Замовника згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання з надання впевненості щодо річних звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРТ», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Інформативний перегляд виконаної роботи

Завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 включає виконання процедур для отримання доказів відповідності даних відображених у звітних даних Товариства за 2022 рік даним перинних документів, бухгалтерського обліку, дотримання нормативних вимог щодо діяльності Товариства, відповідності даних, відображених у фінансовій звітності, даним звітних даних Товариства за 2022 рік.

Перевірка включає:

Отримання розуміння предмета перевірки та інших обставин завдання;

Оцінку прийнятності використаних методів та політики підготовки звітів, а також прийнятності оцінок зроблених Товариством та оцінку загального подання звітних даних Товариства за 2022 рік

Оцінку на основі цього розуміння ризиків того, що інформація з предмету перевірки може бути суттєво викривлена;

Дії у відповідь на оцінені ризики, включаючи розробку загальних дій у відповідь і визначення характеру, часу й обсягу подальших процедур;

Виконання подальших процедур, пов'язаних із ідентифікованими ризиками, із застосуванням поєднання перевірки.

Ми вважаємо, що виконані процедури щодо перевірки стану річних звітних даних фінансової компанії та отримані нами докази є достатніми і прийнятними та дозволяють аудиторі сформулювати судження щодо річних звітних даних фінансової компанії за 2022 рік.

Основа для висновку

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості відповідно до МСЗНВ 3000. Нашу відповідальність згідно з цим стандартом викладено в розділі «Відповідальність аудитора за виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації звітних даних фінансової компанії» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашого висновку.

Висновок

На нашу думку річні звітні дані фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРТ» за 2022 рік в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року, та іншим регуляторним актам, які встановлюють вимоги до складання та надання звітності щодо здійснення фінансової діяльності та розкриття іншої інформації.

Звітні дані складені на підставі даних бухгалтерського обліку. Ми не виявили суттєвої невідповідності між інформацією яка наведена в річних звітних даних та річною фінансовою звітністю Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний юридичної особи код	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року) Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,
	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Риченко Надія Миколаївна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	101839
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору - Договір №13-1/2 від 13.02.2023 року.

Дата початку - 13.02.2023 року.

Дата закінчення - 20.04.2023 р.

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

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
(Розділ «Аудитори») 101839)

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
(Розділ «Аудитори») 100078)



Рищенко Н.М.

Якименко М.М.

Дата видачі звіту

20 квітня 2023 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
Регістратор **Оболонський р-н м.Києва** за ЄДРПОУ **36633026**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОРТГ **UA80000000000551439**
Сфера економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.** за КОПФГ **240**
Середня кількість працівників **2 5** за КВЕД **64.99**
Адреса, телефон **Степана Бандери, буд. 28А, м. Київ, 04073**
Масштаб показників: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
які вказуються в гривнях з копійками)
Зроблено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
згідно національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
згідно міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	13	-
первісна вартість	1001	23	-
накопичена амортизація	1002	10	-
закінчені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	42	42
знос	1012	42	42
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
лі фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
вистачені податкові активи	1045	-	-
збиток	1050	-	-
вистачені аквізиторські витрати	1060	-	-
збиток коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
лі необоротні активи	1090	-	-
того за розділом I	1095	13	-
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	-	14
виробничі запаси	1101	-	14
закінчене виробництво	1102	-	-
товарна продукція	1103	-	-
варіанти	1104	-	-
очні біологічні активи	1110	-	-
збитки перестрахування	1115	-	-
збитки одержані	1120	-	-
торгівельна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
торгівельна заборгованість за розрахунками:			
з наданими авансами	1130	2	2
з бюджетом	1135	56	85
з суми з податку на прибуток	1136	43	85
торгівельна заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
торгівельна заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
поточна дебіторська заборгованість	1155	1 308	1 275
фінансові інвестиції	1160	1 350	1 350
лі та їх еквіваленти	1165	515	1 179
збитки	1166	-	-
збитки в банках	1167	515	179
збитки майбутніх періодів	1170	-	2
з перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з суми в:			
з довгострокових зобов'язань	1181	-	-
з збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	182
Усього за розділом II	1195	3 232	3 089
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 245	3 089

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000	3 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	150	150
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17	(140)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 167	3 010
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	43	71
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	13	8
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	13	8
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	56	79
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	13	-
товари, роботи, послуги	1615	9	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	22	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 245	3 089

Керівник

Шалай Алла Вікторівна

Головний бухгалтер

Нізков Дмитро Миколайович

- 1 Кодифікатор адміністративних територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
36633026		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 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	78	141
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	78	141
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	27	40
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	16	40
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(197)	(241)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(68)	(158)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(160)	(218)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4	2
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1)	(2)
Зтрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження додатка	
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(157)	(218)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(157)	(218)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
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	(157)	(218)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

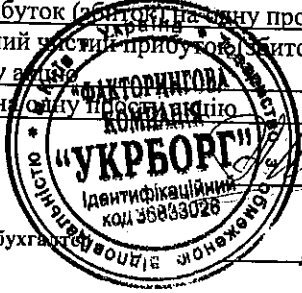
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	66	62
Відрахування на соціальні заходи	2510	13	12
Амортизація	2515	13	25
Інші операційні витрати	2520	174	300
Разом	2550	266	399

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



Шалай Алла Вікторівна

Нізков Дмитро Миколайович

Підприємство **ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
36633026		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	78	1 021
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	1 877
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(134)	(159)
Праці	3105	(52)	(53)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13)	(13)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(1 877)
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	(207)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-336	781
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(281
необоротних активів	3260	(-)	(-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-
Інші платежі	3290	(-)	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(-)	(-281
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	(-)	(-
Отримання позик	3305	(-)	(1 420
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-)	(-
Інші надходження	3340	(-)	(-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	(-)	(1 420
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-)	(-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(-336	(500
Залишок коштів на початок року	3405	(515	(15
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(-	(-
Залишок коштів на кінець року	3415	(179	(515

Керівник

Головний бухгалтер



Шалай Алла Вікторівна

Нізков Дмитро Миколайович

Підприємство ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
36633026		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 000	-	-	150	17	-	-	3 167
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 000	-	-	150	17	-	-	3 167
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(157)	-	-	(157)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відподіл прибутку: плати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку, згідно до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку з утворення фінансових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(157)	-	-	(157)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	150	(140)	-	-	3 010

Керівник

Головний бухгалтер



Шалай Алла Вікторівна

Нізков Дмитро Миколайович

Повне

Скоро

Код ЄД

сайт

Органі
форма

№ свід
реєстра
орган, і

Юриди

Дата за
фіансо

Основн

Реєстра
установ

Виключ

Предмет

Види дія.
КВЕД-20

Ліцензії

Учасники

1.1.

звітності
вимогам

1.2.

фінансов

також ре

зміни в к

Склад ціє

Фіна

метою до

Товарист

економіч

Конц

року, е

бухгалтер

бухгалтер

на веб-сай

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ДІЯЛЬНІСТЬ

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
Скорочена назва	ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
Код ЄДРПОУ	36633026
сайт	https://ubfactoring.com.ua/
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво	Товариство зареєстровано 13 жовтня 2009 року Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією (Свідоцтво: Серія А01 №606742)
Юридична/фактична адреса	Україна, 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 28А
Дата затвердження фінансової звітності	Тел. 377-77-24, тел./факс 377-77-25
Основна мета діяльності	20 лютого 2023 року
Реєстрація фінансовою установою	Отримання прибутку від надання фінансових послуг
Виключний вид діяльності	Свідоцтво ФК №237 видане «29» жовтня 2009 року на підставі рішення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №777 від 29.10.2009р., реєстраційний №13102410, код фінансової установи – 13
Предмет діяльності	Види фінансових послуг, які має право надавати фінансова компанія після отримання ліцензій та/або дозволів відповідно до законодавства – надання послуг з факторингу.
Види діяльності згідно КВЕД-2010	Факторинг, фінансовий лізинг, надання коштів у позику в тому числі і на умовах фінансового кредиту.
Ліцензії	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Учасники	64.19 Інші види грошового посередництва

1.1. Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідно на 31.12.2022 та вхідні залишки в балансі станом на 01.01.2022 відповідають вимогам облікової політики, яка сформована з урахуванням вимог МСФЗ.

1.2. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ» станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, рух грошових коштів та зміни в капіталі, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»). Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

Фінансова звітність також відповідає вимогам нормативних актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та Національного банку України, які чинні на дату складання фінансової звітності.

1.3. Звітний період фінансової звітності.

Звітність складена станом на 31.12.2022 за звітний період - календарний рік: з 01.01.2022 до 31.12.2022. Інформація, що розкривається в фінансовій звітності, є зіставною, а саме: фінансова інформація розкривається за звітний період і аналогічний період попереднього року.

1.4. Дата затвердження фінансової звітності.

Відповідно до положень Статуту Товариства фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Протоколом № 20-02/2023 Загальних зборів Учасників Товариства 20 лютого 2023 року. Ні Дирекція Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

1.5. Функціональна валюта й валюта представлення, ступінь округлення

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є національна валюта України, гривня. Попередня фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Усі дані фінансової звітності представлені в тисячах українських гривень.

1.6. Форма та назви фінансових звітів.

Товариство застосовує форму і склад статей фінансової звітності, які визначені відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій Товариство застосовує норми системи Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При складанні фінансової звітності Товариством розкрито тільки найбільш суттєві зміни фінансового стану, результатів діяльності та агрегувало певні статті, про що буде далі розкрито в даному звіті.

Дана фінансова звітність включає:

- Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Форма № 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Форма № 4 Звіт про власний капітал
- Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.

Ці примітки є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії.

1.7. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБУ 29).

Аналізуючи сукупність якісних та кількісних характеристик стану економічного середовища в країні згідно з МСБО 29, ураховуючи показники рівня інфляції в Україні за останні чотири роки (у 2019 році рівень інфляції становив 4,1%, у 2020 році – 5,0%, у 2021 році – 10,0%, у 2022 році – 26,6%), керівництво Товариства дійшло висновку, що відсутні підстави для коригування фінансової звітності за 2022 рік.

Відповідно вартість капіталу, основних засобів Компанії, яка представлена в одиницях виміру, що діють із дати реєстрації Товариства, склала основу для визначення вартості у наступних періодах.

1.8. Інші розкриття, що вимагаються.

В фінансовій звітності станом на 31.12.2022р. у Товариства:

- відсутні статті що впливають на активи, зобов'язання, власний капітал, чистий прибуток чи на потоки грошових коштів, які не є типовими за своїм характером, обсягом або впливом;
- відсутні операції з випуску, викупу і погашенню боргових і пайових цінних паперів;
- відсутні операції зі сплати дивідендів (сукупна сума та/або в розрахунку на акцію) як за звичайними так і за іншими акціями;
- не відбувались зміни у структурі Товариства за звітний період, зокрема об'єднання бізнесу, придбання чи втрата контролю над дочірніми підприємствами та довгостроковими інвестиціями, реструктуризація чи припинення діяльності;
- відсутні події після звітного періоду які не відображені в звітній фінансовій звітності;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

1.9. Безперервність діяльності Товариства

Керівництвом Товариства було проведено оцінку безперервності в умовах воєнного стану, що включало в себе аналіз тригерів безперервності, події та обставини як до звітної дати та до дати затвердження до випуску. В результаті аналізу основа безперервності дотримана. Однак Керівництво Товариства заявляє, що припущення про однозначну безперервність недоречно, адже є суттєві невизначеності, які можуть спричинити сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Рівень значущості даних факторів оцінюється як нижче середнього.

Такими факторами невизначеності є можливі події, пов'язані з

А) об'єктами нерухомого майна як власного так і заставного:

- втрати контролю у разі нових окупації територій;
- пошкодження або руйнування;
- низька ймовірність отримання грошового відшкодування в найближчі періоди після завершення війни (законодавство передбачає першочергове відшкодування виключно для фізичних осіб);

Б) фізичними особами боржниками:

- втрата постійного місця проживання;
- високий рівень інфляції;
- втрата постійного доходу;
- виїзд за межі України;
- зниження купівельної спроможності;
- та ін.

Для мінімізації впливу цих подій або умов на безперервність діяльності Товариства, управлінський персонал на постійній основі здійснює контроль та моніторинг фінансових показників, інформації, ситуації, розроблення індивідуальних пропозицій для боржників, погодження лояльних умов реструктуризації, надання індивідуальних знижок та дисконтів, інші дії.

Отже, суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність існує, і воно може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в звичайному порядку. Однак така невизначеність за оцінками Керівництва Товариства не має суттєвого впливу на дану фінансову звітність.

Станом на 31 грудня 2022 р. управлінському персоналу не відомо про інші суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами..

1.10. Зміни у бізнесі або економічних обставинах, що впливають на справедливую вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства.

Наприкінці 2019 року у світі розпочалося глобальне розповсюдження пандемії та яке триває на дату підготовки даної фінансової звітності станом на 31.12.2022 р. Цей процес у першій половині 2022 році не суттєво вплинув на економічне становище як України так і українських компаній. Наразі відсутній його помітний вплив на фінансовий стан Товариства.

Основним ударом по стабільності, безпеці, політичному, економічному, соціальному, технологічному, культурному, інформаційному, технологічному, конкурентоздатному становищі країни стала війна.

З 24 лютого 2022 розпочалося стрімке наземне, морське, повітряне масштабне військове вторгнення російської федерації на територію України, яке триває на дату підготовки даної звітності. Це стало підставою для введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Внаслідок військового вторгнення повномасштабні бойові дії розгорталися на значній території, що охоплювала низку областей Північної, Східної та Південної України.

Підприємства вимушені були обмежити, сповільнити, скоротили об'єми та/або повністю зупинити господарську діяльність на невизначений час. Бізнес розпочав пошук нових місць в безпечних регіонах України для можливості евакуації виробничих потужностей.

Уся територія України регулярно піддається ракетно-бомбовим ударам, атакам дронами, артилерійським обстрілам. Російські війська постійно завдають авіа-ударів по житлових масивах, торговельних центрах, по об'єктах культури та мистецтва, по ключових та критичних об'єктах інфраструктури України. Споживча інфляція в Україні у 2022 році перевищила показник 26%. У держбюджеті України на 2023 рік закладений показник розміру інфляція – 28%.

Війна триває. На Сході країни ідуть тяжкі бої. Російські загарбники знищують усю інфраструктуру країни, цивільні об'єкти, пам'ятки історії, центри культури та мистецтва, розграбовують будинки, адміністративні будівлі, вбивають мирне населення. Населенні пункти де відбуваються активні бойові дії повністю знищуються агресором. Велика кількість цивільного населення задля безпеки життя та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

доров'я вимушено виїхало за межі кордонів України. Чоловікам на період військового стану обмежено виїзд за межі України.

Не зважаючи на всі вказані фактори Президенту та уряду України вдалося витримати та пройти цей найважчий період, українські інституції продемонстрували свою міць.

Завдяки лідерству Президента України, роботі дипломатів та урядовців, мільйонам українців на всіх континентах, вдається отримувати військову, фінансову, гуманітарну, політичну, інформаційну підтримку та допомогу Україні в усьому світі. Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства.

Тривалість пандемії COVID-2019, постійна зміна ситуації на територіях активних бойових дій, інтенсивність та важкість боїв по лінії фронтів, досягнення успіхів ЗСУ щодо зупинення та стримування ворога, ненадання можливості просуватися в глиб країни, військова, медична, фінансова, благодійна підтримка України країнами світу на дату даної фінансової звітності не дозволяє із високою ймовірністю оцінити обсяги, тривалість та важкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Зважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще в стадії активної фази війни, тому остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на економіку країни. Дана невизначеність однозначно в майбутньому матиме вплив на фінансовий стан і фінансові результати Товариства.

Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією, продовжує докладати зусилля для виявлення та пом'якшення впливу на діяльність Товариства. Однак існують фактори поза сферою його відома чи контролю (тривалість війни, подальші дії уряду та дипломатії, зміни в законодавчій базі та ін), що підвищують невизначеність щодо оцінки Товариством величини впливу вище описаних негативних подій на фінансовий стан.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Товариства. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

1.11. За звітний період Товариство здійснювало виключну діяльність з надання послуг факторингу суб'єктам господарської діяльності.

1.12. Сезонність або циклічність діяльності.

Діяльність Товариства не схильна до суттєвих сезонних або циклічних коливань на протязі звітного року.

1.13. Метою діяльності Товариства є одержання прибутку шляхом надання фінансових послуг та здійснення фінансової діяльності в межах, визначених чинним законодавством України та Статутом.

1.14. Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах та не є платником ПДВ. Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, згідно вимог Податкового кодексу України. Товариством застосована автоматизована форма ведення бухгалтерського обліку, бухгалтерію очолює головний бухгалтер. Метою діяльності Товариства є одержання прибутку шляхом надання фінансових послуг та здійснення фінансової діяльності в межах, визначених чинним законодавством України та Статутом.

1.15. Станом на 31.12.2022 року Товариство має діючі 3 ліцензії, які видані Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, з безстроковим терміном дії.

1.16. Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства.

Виконавчим органом є Директор. Директор є вищою посадовою особою Товариства. Директором може бути як учасник Товариства, так і особа, яка не є учасником.

2. ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні проміжної фінансової звітності. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

Організація і методологія бухгалтерського обліку компанії здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»», затвердженого Наказом Директора №3-ОП від 24.12.2012 р, зі змінами та доповненнями

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

чинними на дату формування звітності, та яке сформовано відповідно до вимог чинних Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перед складанням річного фінансового звіту була проведена суцільна річна інвентаризація активів і зобов'язань Товариства, що обліковуються на балансі, відповідно до наказу № 01/11-2022_ІН від 01.11.2022 р. Результати інвентаризації відображені в балансі Товариства станом на 31.12.2022 р.

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

Товариство веде облік господарських операцій в програмі 1-С:Підприємство 8.3 у відповідності до МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Методи подання інформації у проміжній фінансовій звітності ідентичні поданню інформації у фінансовій звітності. Відсутні зміни у форматі подання проміжної фінансової звітності у порівнянні із річним форматом.

За період починаючи з 01.01.2022 по 31.12.2022 року Товариство:

- не здійснювало рекласифікацію фінансової звітності,
- не було уточнення даних річної фінансової звітності,
- не було виправлень помилок.

Форма розкриття в проміжній фінансовій звітності послідовна, як і в річній фінансовій звітності.

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Визнання та класифікація активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат відбувається у відповідності до облікової політики Товариства. Зміни в визнання та класифікацію не вносились.

Застосовувані облікові політики щодо активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат описані далі по тексту даних Приміток.

2.1 Зміни в МСФЗ станом на 31.12.2022 року, їх вплив на дану фінансову звітність

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності та які були застосовані при складанні даної звітності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність Товариства.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були уже прийняті та/або набули чинності на дату випуску даної фінансової звітності Товариства та/або набудуть чинності в наступних звітних періодах. Також наведено їх вплив на фінансові показники ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ» у разі застосування протягом 2022 р.

Товариство застосовує опубліковані окремі нові стандарти та зміни до них з початку обов'язкового застосування. Достроково не застосовує.

Зміни до МСФЗ, які набрали/набирають чинності з:

1 січня 2022 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 “Об'єднання бізнесу”, МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та МСБО (IAS) 37 “Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи”;
- Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років

1 січня 2023 року

- МСФЗ (IFRS) 17 Договори страхування” (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках);
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”, до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ “Формування суджень щодо суттєвості”;
- Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – Визначення облікових оцінок.

Опис даних змін та їх вплив на дану фінансову звітність наведено далі по тексту.

Концептуальна основа фінансової звітності (КОФЗ)

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилалися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, що представлена у фінансовій

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)) інформації, яку вони надають.

Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

До МСФЗ (IFRS) 1 щорічними поправками в МСФЗ (2018-2020) внесені поправки, які набирають чинності з 01 січня 2022 р, щодо дочірнього підприємства, яке уперше застосувало МСФЗ.

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ;

Дані зміни не вплинули на звітність Товариства, однак можливий вплив у майбутньому при появі дочірніх підприємств.

МСФЗ 3 (IFRS) «Об'єднання бізнесу»

МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.

Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада с МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проекту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37. Дозволяється дострокове застосування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію з об'єднання бізнесу.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

З 01 січня 2023 року набувають чинності поправки, які роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітної періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітної періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітної періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування дозволяється.

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

Дострокове застосування дозволяється.

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковінантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковінанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковінанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти: Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Ефективна дата 01.01.2024 року. Дострокове застосування дозволяється

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда– Реформа базової процентної ставки (IBOR)»

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» пов'язані із Реформою. Стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування.

Основні тези поправок:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;
- поправки обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- поправки вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування
- компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Також до МСБО (IFRS) 9 щорічними поправками в МСФЗ (2018-2020) внесені поправки, щодо комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест "10 відсотків", передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року поправка уточнює характер такої комісійної винагороди. При визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи, інших сторін.

Дані правки набувають чинності з 01.01.2022 р. Дострокове застосування дозволяється.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальноустановленому порядку.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

- як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами;
- кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін

Зміни до МСФЗ (IFRS) 4 "Договори страхування"

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Внесеними поправками з 1 січня 2022 року забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі "Елементи собівартості":

"20А Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосовних стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2".

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

"74А Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний доход, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:

- (а) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об'єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(б) суми надходжень і витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20А, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати”.

Дані зміни не вплинули на дану фінансову звітність Товариства, так як Товариство їх не застосовує.

МСФЗ 16 (IFRS) “Оренда”

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесені у зв'язку з пандемією. Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, то можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавірусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умов виконання всіх наступних умов:

- зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;
- будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022);
- немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”.

Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо: застосування орендарем практичного прийому, передбаченого п.46А МСФЗ 16 до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, які відповідають умовам, викладеним у п.46В МСФЗ 16;

природи договорів, щодо яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16, якщо він не застосовував цей прийом до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19;

суми, визнаної у прибутках або збитках звітного періоду з метою відображення змін в орендних платежів, пов'язаних з поступками в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, до яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16.

Дані зміни набрали чинності з 01.06.2020 р. Відповідно поправки дозволено застосовувати ретроспективно, але без перерахунку даних попереднього періоду.

До МСФЗ (IFRS) 16 щорічними поправками в МСФЗ (2018-2020) внесені поправки, які набирають чинності з 01 січня 2022 р, щодо стимулюючих платежів по оренді. А саме поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення. Дозволяється дострокове застосування.

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 “Виручка за договорами з клієнтами”, продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування.

Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Дані зміни не вплинули на дану фінансову звітність так як відсутні будь-які поступки щодо орендних зобов'язань.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесені поправки, які набирають чинності з 01 січня 2022 р, які уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти. Внесені зміни в МСФЗ 17, які набирають чинності з 01 січня 2022 р, стосуються виключення деяких видів договорів зі сфери застосування даного МСФЗ, спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан, впливу облікових оцінок, зроблених в попередніх фінансових звітностях, визнання і розподіл аквізичних грошових потоків, зміни у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки, розподілі маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM), можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів, перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року. А також спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17, послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику, можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

Ефективна дата 01.01.2023р. Дозволене дострокове застосування. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства так як відсутні такого роду контракти.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникли.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Ефективна дата 01.01.2023 року. Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших організаціях»

Зобов'язує розкривати в примітках до фінансової звітності інформацію про дочірніх і асоційованих організаціях, спільних підприємствах та операціях.

Товариство не являється материнським або спільним підприємствами.

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Дострокове застосування дозволене.

3. ПРИНЦИПИ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основні принципи облікової політики:

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій Товариство застосовує норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

3.2. Використання оцінок і суджень

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення та зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни.

Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами.

За період починаючи з 01.01.2022 по 31.12.2022 року не відбувалися зміни в облікових політиках, які застосовувалися у попередніх річних фінансових звітах.

Однак були переглянуті оцінки активів та зобов'язань, зміни в оцінках сум розкриті у відповідних розділах даних Приміток.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

3.4. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної в п. 8.1. Фінансові інструменти, їх визнання та оцінка даних Приміток ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому.

Керівництво Компанії визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки необоротних активів та непоточних активів, утримуваних для продажу залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається щорічно. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Справедлива вартість ґрунтується на судженнях та факторах із врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

За період починаючи з 01.01.2022 по 31.12.2022 року у Товариства відсутні операції із списання активів до чистої вартості реалізації і сторнування такого списання.

3.5. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2022 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась у зв'язку із відсутністю у Товариства інвестиційної нерухомості.

В той же час керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які стосувалися оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань не мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Компанії, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є достатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати не значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

3.6. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.7 Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариством прийнято рішення щодо застосування по фінансовим інструментам, які згідно МСФЗ 9 підлягають приведенню заборгованості до поточної вартості, з дати визнання та/ або на звітну дату ставки дисконту в наступних розмірах:

- до дебіторської заборгованості - визначеної на рівні облікової відсоткової ставки НБУ на дату виникнення фінансового інструменту (початку застосування).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Товариство вважає величину ставки виправданою на дату визнання активу з врахуванням динаміки зміни вартості надання кредитів фізичним та юридичним особам в національній валюті та динаміки зміни вартості строкових депозитів - в національній валюті за період з дати виникнення фінансового інструменту по 31.12.2022 р.

Інформація, що використана для визначення ставок одержана з офіційного сайту за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/monetary/stages/archive-rish>

3.8. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4. Розкриття інформації щодо використання методів оцінювання вартості активів та зобов'язань

4.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінок активів та зобов'язань

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки вартостей активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, які оцінюються	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів	Ринковий (дисконтування грошових потоків)	Офіційні курси НБУ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

	та їх еквівалентів обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка		
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів Дисконтвані потоки грошових коштів
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за собівартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка обліковується за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Контрактні умови ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування методів оцінки вартості активів та зобов'язань є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

4.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу оцінки за історичною собівартістю, за винятком випадків, коли відповідно до МСФЗ вимагається оцінка за справедливою вартістю, а саме це стосується первісного визнання фінансових інструментів, що при визнанні оцінюються за справедливою вартістю, переоцінки фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Інформацію про справедливу вартість активів і зобов'язань, що оцінені на кінець звітного періоду за справедливою вартістю, наведено далі по тексту у даних примітках.

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Оцінка справедливої вартості у даній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року проведена на базі знань та досвіду управлінського персоналу у зв'язку із відсутністю ринку спостережуваних даних, а саме не доступні дані біржових котирувань, обмежені (практично недоступні) дані похідних котирувань, інші дані ринкових цін наявні однак в обмеженій кількості попиту / пропозиції.

4.3. Судження щодо співставності балансової та справедливої вартості активів і зобов'язань

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість таких фінансових інструментів, як грошові кошти та їх еквіваленти (п. 27.2 Примітки), інші фінансові активи, торговельна та інша дебіторська заборгованість (п. 27.3. Примітки), кредиторська заборгованість (п. 27.5.2.2 та п. 27.6. Примітки) приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

5. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з надання послуг факторингу та похідних від нього операцій, пов'язаних із погашенням боржниками зобов'язань по кредитним договорам.

З 1 січня 2018 року діє нова редакція МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство не застосовувало у 2022 році зміни до облікової політики порівняно із обліковими політиками, які згідно вимог МСФЗ 9 та МСФЗ 15 були використані при складанні фінансової звітності за попередній звітний період (з 01 січня 2021 до 31 грудня 2021 р.).

Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.8, а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 26.5 Приміток.

З 1 січня 2019 року діє новий МСФЗ 16 «Оренда», яка передбачає зміну в обліку орендних господарських операцій про що детально описано в п. МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» даних Приміток.

Товариство не застосовувало у 2022 році зміни до облікової політики порівняно із обліковими політиками, які згідно вимог МСФЗ (IFRS) 16 були використані при складанні фінансової звітності за попередній звітний період (з 01 січня 2021 до 31 грудня 2021 р.)

6. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

7. Елементи фінансової звітності та критерії їх визнання

7.1. Елементи фінансового стану.

Елементами звітності, що розкривають фінансовий стан Товариства являються активи, зобов'язання та капітал.

Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Компанії, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

стандартів фінансової звітності. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представлені в відповідних розділах даних Приміток.

7.1.1. Активи

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Компанією у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до збільшення економічних вимог.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік.

Актив визнається **оборотним**, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах звичайного операційного циклу;
- актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як **необоротні**.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за справедливою вартістю компенсації на дату визнання.

7.1.2. Зобов'язання

Зобов'язання - заборгованість Компанії, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Зобов'язання визнається **короткостроковим** (поточним), якщо воно відповідає одному із наступних критеріїв:

- передбачається, що зобов'язання буде погашено в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено, головним чином, для продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після дати балансу.

Товариство не має безумовного права відкласти погашення зобов'язання принаймні протягом 12 місяців після дати балансу. Зобов'язання, що не відповідають жодному із перерахованих критеріїв вважаються **довгостроковими**. Частина довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців від останнього числа кожного календарного місяця, переводиться в поточні зобов'язання на ту ж дату.

До зобов'язань відносяться:

- кредиторська заборгованість.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю з врахуванням ефективної ставки відсотка.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: довгострокові (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Облік довгострокових та поточних зобов'язань ведеться з поділом на торгові, фінансові та інші зобов'язання. Відстрочені витрати, відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як **необоротні/довгострокові активи і зобов'язання**.

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами, правилами випуску цінних паперів (за облігаціями, тощо) та чинним законодавством.

Товариством встановлена межа суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку активів, зобов'язань, власного капіталу – 5% валюти балансу;
- окремих видів доходів і витрат – 5% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Товариство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ. Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Товариство здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

Всі активи, які знаходяться у власності Товариства, є контрольованими і достовірно оціненими. Активи і зобов'язання оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

7.1.3. Капітал

Капітал - доля, що залишається в активах Компанії після вирахування всіх її зобов'язань.

7.1.4. Вартісні оцінки

Однією з умов визнання елементів в обліку і звітності Товариства є наявність вартісної оцінки даних елементів. Товариство згідно вимог міжнародних стандартів фінансової звітності застосовує наступні види оцінки елементів.

Фактична (історична) вартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів, або справедлива вартість переданого для придбання активу іншого відшкодування на момент його придбання або спорудження.

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти актив при здійсненні угоди між добре обізнаними, бажаючими здійснити таку операцію сторонами, здійснюється на загальних умовах. Справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Відновна (переоцінена) вартість - це оцінка після первісного визнання активу але справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Активи відображаються але сумі грошових коштів або їх еквівалентів, яка повинна бути сплачена в тому випадку, якщо такий самий чи еквівалентний актив придбався б у даний час. Зобов'язання відображаються за недисконтованій сумі грошових коштів або їх еквівалентів, яка була б потрібна для погашення зобов'язання в даний момент.

Можлива ціна продажу (погашення) - це оцінка активів за сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка в даний час може бути виручена від їх продажу в нормальних умовах.

Зобов'язання відображаються за вартістю їх погашення, тобто за недисконтованій сумі грошових коштів або їх еквівалентів, яку передбачалося б витратити для погашення зобов'язань при нормальному оді справ.

Дисконтована вартість - це оцінка активів за дисконтованою вартістю майбутнього чистого надходження грошових коштів, які, як передбачається, будуть створюватися цим активом при нормальному ході справ. Зобов'язання відображаються за дисконтованою вартістю майбутнього чистого надбуття грошових коштів, які, як передбачається, будуть потрібні для погашення зобов'язань при нормальному ході справ.

7.2. Елементи фінансового результату діяльності.
Елементами звітності, що розкривають фінансовий результат діяльності Товариства являються доходи та витрати.

7.2.1. Дохід

Дохід - приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладками учасників.

7.2.2. Витрати

Витрати - зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, ведучих до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (учасниками).

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Визнання у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

- існує вірогідність здобуття або відтоку майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елементу;
 - об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно виміряна.
- Застосовувані облікові політики щодо доходів та витрат описані в п. 22.1-22.2. даних Приміток.

8. Облікові політики щодо фінансових інструментів

8.1. Фінансові інструменти, їх визнання та оцінка.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Будь-який прибуток або збиток на момент первісної оцінки визнається у Звіті про прибутки або збитки за поточний період або відображається безпосередньо у складі власного капіталу, якщо фінансовий інструмент є результатом операції з капіталом.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, які знаходяться в обігу на активному ринку, ґрунтується на котируваннях активних ринків або котируваннях дилерів.

Для всіх інших фінансових інструментів, Товариство визначає справедливую вартість із використанням методів оцінки.

Методи оцінки включають моделі оцінки чистої наведеної до теперішнього моменту вартості й дисконтованих потоків грошових коштів, порівняння зі схожими інструментами, у відношенні яких відомі ринкові котирування, а також інші моделі оцінки.

Допущення й дані, що використовуються для оцінки, включають без ризиків й базові процентні ставки, кредитні спреди та інші премії, використовувані для оцінки ставок дисконтування котирування акцій і облігацій, валютні курси, фондові індекси, а також очікувані коливання цін і їх зіставлення.

Методи оцінки спрямовані на визначення справедливої вартості, що відображає вартість фінансового інструмента станом на звітну дату, яка була б визначена незалежними учасниками ринку.

Товариство оцінює справедливую вартість фінансових інструментів з використанням наступної ієрархії оцінок справедливої вартості, що враховує істотність даних, використовуваних при формуванні зазначених оцінок.

Рівень 1: Котирування на активному ринку у відношенні ідентичних фінансових інструментів.

Рівень 2: Методи оцінки, що базуються на ринкових даних, доступних безпосередньо (тобто котируваннях) або опосередковано (тобто даних, похідних від котирувань).

Дана категорія включає інструменти, оцінювані з використанням: ринкових котирувань на активних ринках для схожих інструментів, ринкових котирувань для ідентичних або схожих інструментів на ринках, не розглянутих у якості активних, або інших методів оцінки, усі використовувані дані яких безпосередньо або опосередковано ґрунтуються на загальнодоступних ринкових даних.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

банківські депозити на термін більше 6 місяців;
фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю (фінансові активи, утримувані для продажу; дебіторська заборгованість), з визнанням результату переоцінки у Звіті про прибутки або збитки;

- фінансовий актив, який оцінюється за амортизаційною вартістю (фінансові активи, утримувані до погашення.);

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю (кредиторська заборгованість);

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизаційною вартістю (кредити, позики).

Припинення визнання фінансового активу (або, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів), якщо:

• термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

• Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки по «транзитній» угоді; та /або

- (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або

- (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Компанія має право віднести непохідні фінансові активи до одної з категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період,

- фінансові активи, утримувані до строку погашення,

- позики і дебіторську заборгованість,

- фінансові активи, наявні для продажу.

8.2. Згорання фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан нетто-величиною тільки тоді, коли Компанія має юридично здійсниме право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

8.3. Знецінення фінансових активів.

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивних свідчень того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується. У зв'язку із подіями, описаними в п. 1.11, Товариством у 2022 року проведений моніторинг ознак знецінення, за результатами якого виявлені свідчення знецінення. Таке свідчення вимагає від управлінського персоналу Товариство провести тест на знецінення (порівняти балансову вартість із справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та/або цінністю використання). У разі перевищення балансова вартість активу над розрахунковими величинами, Товариство визначає суми збитку від зменшення корисності.

Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли снує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, які піддаються надійній оцінці і впливатимуть на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групи фінансових активів.

Для тестування на знецінення Товариство визначило ОГПП – нерухоме майно, отримане внаслідок повернення стягнення на предмет забезпечення, заборгованості по кредитним договорам отримане згідно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

договорів факторингу та заборгованості за договорами купівлі продажу нерухомого майна із відкладальними умовами.

Об'єктивними свідченнями знецінення фінансових активів Товариства виявлені як зовнішні так і внутрішні ознаки знецінення такі як неплатежі, невиконання боржниками своїх зобов'язань, реструктуризація заборгованості, зникнення активного ринку, високий рівень інфляції та безробіття, підвищення ринкових відсоткових ставок, фізичне пошкодження або руйнування, фактор невизначеності, негативні зміни в політичному, економічному, технологічному, ринковому оточенні та ін..

Суми знецінення відображені в п.27.3. даних Приміток.

8.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (утримувані до погашення)

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів застосовує наступну модель розрахунку збитку від нецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Позики та дебіторська заборгованість. Визнається в разі виникнення юридичного права на отримання платежу згідно з договором. Попередня оплата визнається на дату платежу як аванс.

Дані заборгованості не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих або піддаються визначенню платежів. Безумовна дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан як актив тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту та набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання позика та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, як описано в п. 3.7. даних Приміток.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

До позик та дебіторської заборгованості відноситься дебіторська заборгованість по фінансовим та іншим операціям.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку, який розраховується з використанням % від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності (фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника: для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у гаті платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні), балансова вартість активу зменшується на суму збитків із застосуванням рахунку резервів.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка є достатньою для покриття понесених збитків. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після з'ясування зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість може бути не асоровано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність інки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок інювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

Дебіторська заборгованість групується за строками її непогашення і класифікується:

- дебіторська заборгованість, яка виникає при здійсненні фінансової діяльності;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість при здійсненні фінансової діяльності включає:

- дебіторська заборгованість по кредитними договорами є заборгованістю фізичних осіб по сплаті зобов'язань щодо повернення кредиту, сплати відсотків за користування позиковими коштами,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

комісійних платежів та штрафних санкцій відповідно до договору на звітну дату. Дебіторська заборгованість фізичних осіб визначається по кожному кредитному договору;

Інша дебіторська заборгованість включає:

- дебіторську заборгованість працівників та інших осіб;
- дебіторську заборгованість постачальників товарів, робіт, послуг, якщо формою розрахунку є попередня оплата (аванс);
- дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторську заборгованість за реалізовані цінні папери;
- іншу дебіторську заборгованість.

У Товариства обліковується резерв очікуваних кредитних збитків (сумнівних боргів), який переглядається на постійній основі.

Опис складу, сум дебіторської заборгованості та резервів очікуваних кредитних збитків, що відображені у балансі, викладені та описані в п. 26.5. даних Приміток.

Кредиторська заборгованість. Зобов'язання.

Критерії визнання зобов'язань та їх облік описані в п. 8.1 даних Приміток.

Свої фінансові зобов'язання Товариство класифікує при їх первісному визнанні. Оцінка фінансових зобов'язань здійснюється за тими ж принципами що і оцінка фінансових активів. Тестування на знецінення фінансових зобов'язань Товариство проводить аналогічно тесту на знецінення фінансових активів. Визнання фінансового зобов'язання в балансі (звіті про фінансовий стан) припиняється якщо зобов'язання погашено, анульовано або термін його дії вичерпано.

Якщо фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво інших умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про фінансові результати.

Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість, яка виникає при здійсненні фінансової діяльності та іншу кредиторську заборгованість. Кредиторська заборгованість групується за строками її непогашення.

Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизаційною вартістю.

Такі фінансові зобов'язання включають отримані кредити і позики. На кожную наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Опис складу та сум кредиторської заборгованості, що відображені у балансі, викладені та описані в п. 27.5.2.2 та 27.6. даних Приміток.

8.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (утримувані для продажу)

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облігаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фінансової нестійкості:

Фінансові активи, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру, протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу та/або рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фінансової нестійкості, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фінансової нестійкості, Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

9. Грошові та прирівняні до них кошти. Операції в іноземних валютах.

Грошові кошти Компанії складаються виключно з коштів на рахунках у банках.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта — це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена п.1.4. цих Приміток.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах, облік яких описано в п.23 даних Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті, представлених депозитами здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

10. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

10.0. Облікові політики щодо визнання та оцінки.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Всі об'єкти основних засобів Компанії обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості (історичної вартості), яка включає в себе вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації. Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Власні активи - об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в Положенні «Про облікову політику» застережень.

В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу та вартість капітального ремонту, поліпшення, модернізації.

Активи, які використовуються впродовж більш ніж одного року та мають вартісний критерій нижче 20000 грн. визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Амортизація таких активів нараховується у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів та нематеріальних активів становить 20 000,00 грн.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

10.1. Подальші витрати

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

10.2. Амортизація основних засобів

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу з використанням визначених строків корисної експлуатації, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, а для об'єктів основних засобів зведених господарським способом – з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації, на земельні ділянки амортизація не нараховується.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається в наказі директора Компанії щодо готовності об'єкта до експлуатації. Ліквідаційна вартість переглядається на кожну звітну дату річної фінансової звітності.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

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

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і визнається в прибутках і збитках.

Для класів «Меблі та приладдя», «Офісне обладнання» та «Інші основні засоби» використовується модель обліку за собівартістю відповідно до п.30 МСБО 16.

10.3. Нематеріальні активи (крім гудвіла)

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Нематеріальні активи включають права користування орендованим активом, програмне забезпечення, ліцензійні права користування активами. Нематеріальні активи відображаються в обліку та звітності відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються. Амортизація нематеріальних активів здійснюється окремо по кожному із застосуванням прямолінійного методу з використанням затвердженого строку експлуатації.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на нематеріальний актив.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів. На балансі Товариства нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

10.4. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Сума втрат від зменшення корисності активу на кожну дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів

У 2022 році переоцінки, зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів не відбулося. Основні засоби, що тимчасово не використовуються або класифікуються як для продажу та щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, відсутні на балансі Товариства.

11. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

11.0. Визнання інвестиційної нерухомості.

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності, обліковуються за справедливою вартістю, яка визначається незалежною оцінкою суб'єкта оціночної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

11.1. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

У Товариства станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. інвестиційна нерухомість відсутня.

12. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує не поточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Відносно активів, на кожну звітну дату Товариство зобов'язане проводити аналіз збитку від їх знецінення із залученням зовнішніх оцінювачів.

13. Облікові політики щодо оренди

Оренда класифікується як фінансова аренда, коли за умови оренди передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу і аренда відповідає одному з критеріїв визнання в МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди - угода з правом контролю використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу за винагороду. Контроль перейшов до клієнта, коли клієнт має право отримувати практично всі економічні вигоди і управляти використанням даними активом (мати повноваження).

Термін оренди - період оренди, що не підлягає достроковому припиненню, включаючи періоди продовження оренди, коли у орендаря існує обґрунтована впевненість в тому, що право буде реалізовано, включаючи періоди, на які поширюється право розірвання договору, якщо в орендаря існує обґрунтована впевненість в тому, що дане право не буде реалізовано.

Термін оренди переглядається, якщо її період був змінений.

Товариство виступає в договірних умовах Орендарем та застосовує єдину модель обліку оренди, відповідно до якої визнає усі договори оренди в бухгалтерському балансі.

Усі інші види оренди, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця активів класифікуються як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Вхід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Об'єкт фінансової оренди приймається Товариством як орендарем на баланс, при цьому під час врахування на баланс орендар визнає одночасно актив і довгострокове зобов'язання з оренди. У такому разі сумою визнання є найменша з двох величин: справедлива вартість орендованого активу і приведена вартість мінімальних орендних платежів на початок оренди. Актив, переданий у фінансову оренду, включається до складу необоротних активів орендаря. Актив у формі права користування – актив, який є правом орендаря на користування активом протягом терміну оренди.

Процентна ставка, яку закладено у договір оренди - процентна ставка, при якій приведена вартість орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості дорівнює справедливій вартості орендованого активу (включаючи первісні прямі витрати орендаря).

Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» мало незначний вплив на фінансову звітність Товариства у першому півріччі 2022р. У даній фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2022 р Товариством не застосовувались вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до договору суборенди нежитлового приміщення (офісу).

У Товариства на протязі 2022 року діяв договір суборенди приміщення №01/06-2020 УФК від 01 червня 2020 року (суборендодавець – ТОВ «УКРБОРГ», код ЄДРПОУ 34482256) на термін до 31.07.2021 р. із фіксованою сумою щомісячної орендної плати, який був пролонгований до 30.06.2022р. Інших супутніх та компенсаційних платежів не передбачено умовами даного Договору.

На підставі аналізу умов договорів оренди (категорія орендодавця, строки оренди, орендні ставки та порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна, ставки дисконтування, очікувані індекси інфляції та ін.) керівництво підприємства ухвалило рішення про визнання даного договору як договору оперативної оренди, із віднесенням на витрати сум щомісячних орендних платежів. Отже даний договір не містить ознаки фінансової оренди, що передбачені стандартом.

Орендні платежі сплачуються своєчасно, щомісячно і визнаються у Звіті про прибутки та збитки звітного періоду.

14. Облікові політики щодо запасів

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Компанії відповідно до МСБО 2 „Запаси” з урахуванням зазначених в Положенні «Про облікову політику» застережень.

Запаси Компанії – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу. Придбання запасів в Компанії здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи: 1) Сировина й матеріали; 2) Бланки суворої звітності; 3) Інші запаси.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за первісною вартістю.

Первісна вартість запасів не змінюється, крім випадків, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок:

- за первісною вартістю або
- чистою вартістю реалізації.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод „FIFO”(«first-in-first-out») – собівартості перших за часом надходження запасів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У 2021-2022 роках у Товариства відсутні підстави для знецінення запасів так як відсутні їх залишки звітну дату, їх придбання було призначено для використання та споживання під час здійснення господарської діяльності, не передбачає продажу.

15. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками враховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, необхідно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподатковуваного прибутку чи збитків поточного чи попередніх періодів.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань (у момент відновлення тимчасових різниць). Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій, оподатковуваний прибуток або податковий збиток визначаються розрахунковим методом.

Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що визначаються для цілей їх відображення в фінансовій звітності, і їх податковою базою.

Відстрочений податок не визнається у відношенні тимчасових різниць:

- різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвіла та ті, що не зменшують базу оподаткування;
- різниці, що відносяться до активів чи зобов'язань, факт первісного визнання яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток.

Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятних витрат по податках і невикористаних податкових пільг.

Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування.

Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат (в т.ч. з резервуванням в резерв незароблених премій), а також з балансовою вартістю певних активів.

Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи. Поточна ставка податку на прибуток від будь-якої господарської діяльності Товариства складає 18%.

16. Податок на додану вартість

Товариство не є платником ПДВ за ставкою 20% у відповідності із до підпункту 196.1.5 пункту 196.1 статті 196 Податкового Кодексу України. А саме не є об'єктом оподаткування операції з торгівлі за грошові кошти або цінні папери борговими зобов'язаннями, за винятком операцій з інкасації боргових вимог та факторингу (факторингових) операцій, крім факторингових операцій, якщо об'єктом боргу є валютні цінності, цінні папери, у тому числі компенсаційні папери (сертифікати), інвестиційні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

тифікати, іпотечні сертифікати з фіксованою дохідністю, операції з відступлення права вимоги за забезпеченими іпотекою кредитами (позиками), житлові чеки, земельні бони та деривативи.

Визначення валютних цінностей дано в Декреті КМ "Про систему валютного регулювання і валютного контролю" від 19.02.1993 N 15-93 і до них відносяться валюта України, іноземна валюта, платіжні документи і інші цінні папери.

Об'єктом оподаткування ПДВ, по даним операціям, є винагорода фактора за фінансування під відступлення права грошової вимоги за договором факторингу, тобто коли одна сторона (фактор) передає грошові зобов'язується передати грошові кошти в розпорядження іншої сторони (клієнта) за плату, а клієнт купує чи зобов'язується уступити фактору своє право грошової вимоги до третьої особи (боржника). Відповідно до пункту 186.1 статті 181 Податкового Кодексу України особа підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку у разі, коли загальна сума від здійснення операцій з поставки товарів (послуг), у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, що підлягають оподаткуванню згідно з цим Законом, нарахована (сплачена, надана) такій особі або в рахунок зобов'язань третім особам, протягом останніх 12 календарних місяців сукупно перевищує 1 000 тис. грн. (без урахування ПДВ).

Доходи, витрати та активи визнаються з врахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ). Податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті.

17. Операційні податки

В Україні існує багато інших податків, в тому числі але не виключно податку з нерухомого майна, податку на земельні ділянки та ін., які стягуються залежно від виду діяльності. Ці податки включаються до складу операційних витрат у Звіті про прибутки та збитки.

У Товариства на протязі 2022 – 2021 років відсутні об'єкти оподаткування, які вимагали би здійснювати нарахування таких податків.

18. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

18.0. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

При формуванні забезпечення (резерву) оплати відпусток Компанія керується МСБО 19 «Виплати працівникам».

18.1. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність, як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

На вимогу МСБО 19 у примітках до фінансової звітності надаємо наступну інформацію. В Товаристві застосовується погодинна оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. У звітному періоді не було оплати праці співробітникам, які не входять до штату Компанії.

У звітному періоді Товариство не здійснювало виплати по договорам цивільно-правового характеру (договори підряду, договори про надані послуги, договори доручення).

Станом на 31.12.2022 року і 31.12.2021 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці відсутні. Відсутня прострочена заборгованість із виплати заробітної плати за попередні звітні періоди.

18.2. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із зарплатних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівникам послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата. Додатково Товариство відображає нараховані внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від майбутньої виплати відпускних працівникам, відображаються на звітну дату.

18.3. Гранти та субсидії

За 2022-2021 період діяльності Товариства гранти та субсидії не отримувались.

19. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід. Статутний капітал сформовано (zareestrovano і сплачено) у повному обсязі. Державна частка у статутному капіталі відсутня.

Дивіденди

Можливість Товариства повідомляти й виплачувати дивіденди підпадає під регулювання чинного законодавства України. Дивіденди відображаються в фінансовій звітності як використання нерозподіленого прибутку в міру їх оголошення. Протягом 2022 - 2021 років Компанія не оголошувала й не виплачувала дивідендів.

Додатковий капітал

Це сума внесків учасників понад zareestrovanu частину. У Товариства додатковий капітал відсутній.

Резервний капітал

Формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників Товариства та відповідно до Статуту Компанії. У Товариства резервний капітал відсутній.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Це чистий прибуток за період діяльності Товариства, що не розподілений між учасниками.

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

Згідно вимог підготовки фінансової та податкової звітності Товариство застосовує принципи нарахування та відповідності доходів і витрат: витрати звітного періоду визнаються одночасно з доходами, для одержання яких вони понесені.

22.1. Дохід

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від надання послуг факторингу Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом.

Отримавши не забезпечене право вимоги до боржників, Товариство здійснює заходи щодо стягнення заборгованості. Отримані кошти від боржників та/або фінансових поручителів, що надійшли в рахунок погашення заборгованості визнаються доходом за вирахуванням кожної одиничної ціни придбання по кожному кредитному договору.

Результат визначення розміру доходу формується по кожному активу, по кожній угоді. Доходи компанії визнаються на основі принципу нарахування.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення (в т.ч. і незалежно від дати надходження коштів) і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Критерії визнання доходів, що не пов'язані із фінансовою діяльністю, застосовуються окремо до кожної операції Компанії. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. Доходи визнаються в міру впевненості в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства і суму доходу можна достовірно визначити.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Доходи Компанії, що не пов'язані із діяльністю по фінансовим операціям (факторингу), визнаються і нараховуються згідно з вимогами МСБО 18 «Дохід» та МСФЗ 15 Дохід від договорів з інструментами.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх умов, визначених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

22.2. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів, за умови що такі витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені/понесені.

Наступні витрати

Наступні витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на створені Компанією гудвіл і бренди, признаються в складі прибутку або збитку в міру їх виникнення.

Процентні доходи та витрати, комісійні доходи

Процентні доходи та витрати відображаються у складі прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки.

Проценти за депозитними договорами та купонний дохід за борговими фінансовими інструментами визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та фактичного строку користування відповідними активами впродовж звітного періоду.

Для узагальнення інформації про витрати в Компанії використовуються рахунки класу 9 «Витрати», а інформації про доходи – рахунки класу 7 «Доходи».

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

23. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

біовартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

у 2022 році Товариство не здійснювало операції в іноземних валютах.

24. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив має бути розкрита, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

25. Розкриття інформації щодо відображення в звітності статей активів та зобов'язань

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки вартостей активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду згідно методики оцінювання описаної в п.4 даних Приміток.

Детальний опис щодо відображення у фінансовій звітності вартості фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю наведено та розкрито:

а) дані торгівельної та іншої дебіторської заборгованості в п. 26.5.2. даних Приміток;

б) дані торгівельної та іншої кредиторської заборгованості в пп. 27.2 та 27.3 даних Приміток.

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

Протягом 2022 року змін в класифікації фінансових активів та зобов'язань унаслідок зміни мети або цілі використання не відбулося.

25.1. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Модель оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вхідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, фінансові інструменти при визнанні оцінюються за справедливою вартістю. При відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, здійснювалися операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Коли на ринку не спостерігається вихідних даних для оцінки або вони не можуть бути отримані з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного інструменту, а також застосування моделей оцінки, які використовують математичну методологію, засновану на загальноприйнятих фінансових теоріях. Керівництво Компанії використовує своє професійне судження для прийняття припущень, заснованих в першу чергу на ринкових умовах, що існують на кожну звітну дату. Моделі оцінки враховують умови контрактів, а також ринкові параметри оцінки, такі як процентні ставки, волатильність, курси обміну і кредитний рейтинг контрагента. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво приймає кращу оцінку такого параметра, що розумно відображає ціну, яка була б визначена за даним інструментом ринком. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні інструменти, включаючи попередні наявні дані, історичні дані.

Аналіз дисконтованих грошових потоків використовується відносно позик та дебіторської заборгованості, а також боргових інструментів, які не обертаються на активних ринках. Ефективна процентна ставка визначається виходячи з процентних ставок фінансових інструментів, доступних для Товариства на активних ринках. За відсутності таких інструментів ефективна процентна ставка визначається виходячи з облікової ставки НБУ.

Інформацію про справедливую вартість фінансових інструментів, оцінка яких здійснюється на основі припущень, в яких не використовуються спостережувані ринкові ціни, розкрита в даних Примітках.

Товариство сформулово закриті вхідні дані, які вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості (тис грн)

Класифікація активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1 277	1 310	1 277	1 310
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	-	-	-	85	56	85	56
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	1 350	1 350	1 350	1 350
Грошові кошти	-	-	-	-	179	515	179	515
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	8	35	8	35

25.2. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Керівництво компанії звертає увагу, що у зв'язку із воєнним станом в Україні, ринок спостережуваних даних зник (відсутній), а саме не доступні дані 1-го рівня ієрархії, дані 2-го рівня ієрархії обмежені (практично недоступні), дані 3-го рівня наявні, однак в обмеженій кількості попиту / пропозиції.

Зважаючи на економічну, ринкову, політичну, воєнну ситуацію в країні, доступна наявна ринкова ціна може не відповідати справедливій вартості. Управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення щодо використання даних виключно власного досвіду, а саме оцінювати справедливу вартість усіх фінансових інструментів із використанням оцінок 3-го рівня ієрархії для підготовки даної фінансової звітності.

Керівництво компанії провело оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Усі фінансові активи і зобов'язання віднесені до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, тобто ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними.

У звітному 2022 році як і у попередньому 2021 році переведень між рівнями ієрархії не було.

26. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

26.1. Доходи

тис. грн.

Найменування показника	Доходи за 2022 р.	Доходи за 2021 р.
А. Дохід від реалізації	78	141
Дохід від надання послуг факторингу	78	141

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	-	-
Б. Інші операційні доходи	27	40
Дохід від первісного визнання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	16	40
Дохід від списання кредиторської заборгованості	11	-
В. Інші фінансові доходи	4	2
Проценти	4	2
Г. Інші доходи	-	-
Інші операційні доходи від володіння борговими вимогами	-	-
Інші доходи	-	-
Всього доходів	109	183

26.2. Витрати

тис. грн.

Найменування показника	Витрати за 2022 р.	Витрати за 2021 р.
А. Витрати від реалізації	-	-
Собівартість відступлених прав грошових вимог	-	-
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг (ЦП)	-	-
Б. Інші операційні витрати	68	158
Витрати від первісного визнання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	33	5
Інші операційні витрати в тому числі:	35	153
Резерв ОКЗ	33	150
Резерв НВ	2	3
В. Адміністративні витрати	197	241
Г. Фінансові витрати	1	2
Проценти	-	-
Інші фінансові витрати	1	2
Д. Інші витрати	-	-
Всього витрат	266	401

Елементи адміністративних витрат представлені наступним чином:

тис. грн.

За 2022 рік		За 2021 рік	
Матеріальні затрати, тис. грн.	-	Матеріальні затрати, тис. грн.	-
Витрати на оплату праці, тис. грн.	66	Витрати на оплату праці, тис. грн.	62
Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	13	Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	12
Амортизація, тис. грн.	13	Амортизація, тис. грн.	25
Аудиторські, нотаріальні послуги	35	Аудиторські, нотаріальні послуги	39
Послуги спеціалізовані (юридичні, колекторські, нотар, інші)	36	Послуги спеціалізовані (юридичні, колекторські, нотар, інші)	54
Ліцензії на право користування, ЕЦП, поштові, РКО	16	Ліцензії на право користування, ЕЦП, РКО	34
Оперативна оренда	18	Оперативна оренда	15
Усього	197		241

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року склали 68 тис. грн., а за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року склали 158 тис. грн. Валову частку цих витрат складають резерви очікуваних збитків Товариства, які за 2022 рік становлять 33 тис. грн, а за 2021 рік 150 тис. грн. Залишок суми становлять резерв невикористаних відпусток.

Протягом 2021-2022 років бартерних контрактів не укладалось. Доходів і витрат за надзвичайними подіями не було ні отримано ні понесено.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

У разі посилення нестабільності в Україні, пов'язаною із військовим вторгненням РФ протягом 2023 року, існує ймовірність впливу на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку РОКЗ щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Внаслідок невизначеності щодо тривалості подій, пов'язаних із військовим вторгненням РФ на територію України, запровадженням воєнним станом, періодичними спалахами COVID-19, Товариство не має практичної можливості на сьогоднішній день точно та надійно оцінити вплив зазначених подій на фінансовий стан та фінансові результати діяльності в 2023 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

26.3. Основні засоби та нематеріальні активи

На балансі Товариства основні засоби обліковуються за історичною вартістю (тис. грн):

Дата	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Всього:
Первісна вартість				
31.12.2021р.	-	20	22	42
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31.12.2022р.	-	20	22	42
Накопичена амортизація				
31.12.2021р.	-	20	22	42
Нараховано	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-
31.12.2022р.	-	20	22	42
Балансова (залишкова) вартість				
31.12.2021р.	-	-	-	-
31.12.2022р.	-	-	-	-

Відповідно переоцінки, зменшення корисності, перегляду строків експлуатації, ліквідаційної вартості та норми амортизації не відбувалося у звітному періоді. Основних засобів, що тимчасово не використовуються або класифікуються як для продажу та щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, на балансі не має.

26.4. Грошові кошти

Станом на 31.12.2022 р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 179 тис. грн., а станом на 31.12.2021 обліковувались 515 тис. грн. Грошові кошти Товариства знаходяться виключно на поточних рахунках відкритих в АТ «Сенс Банк», обліковуються за справедливою вартістю, а саме (тис. грн.):

Валюта	За рік, що закінчився 31.12.2022 р.	За рік, що закінчився 31.12.2021 р.
Грошові кошти в касі, банку (UAH) тис грн.	179	515
Грошові кошти на депозитному рахунку в банку (UAH) тис грн.	-	-
Грошові кошти в банку (USD, EUR) тис грн.	-	-
Всього грошових коштів	179	515

Станом на 31.12.2022 р. не було розміщення на депозитних рахунках грошових коштів.

Банківська установа АТ «Сенс Банк» має високий рейтинговий рівень як за національною шкалою оцінювання так і за міжнародною, та входить до десятки надійних та стабільних банків України.

Еквіваленти грошових коштів відсутні, відповідно зміни в критеріях визнання еквівалентів грошових коштів відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Грошові кошти та їх еквіваленти враховуються за амортизаційною вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Усі грошові кошти деміновані у гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Товариство а) не відображало в звітності грошові кошти за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка у зв'язку із несуттєвістю впливу; та б) визнало очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами у сумі 0,0 тис грн на звітну дату.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість грошових коштів дорівнює їх справедливій вартості.

26.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

26.5.1 Поточні фінансові інвестиції

На балансі Товариства обліковуються фінансові активи у вигляді акцій ПАТ "ЗНВКІФ "АМРІТА" (ЄДРПОУ 36756658), надалі – Емітент, у кількості 400 тис.шт., номінальною вартістю 100 тис. грн. На виконання постанови старшого слідчого з ОВС 1-го ВКР СУ Офісу великих платників ДФС НКЦПФР внесено рішення № 440 від 13.06.2017р., згідно з яким було зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів та заборону здійснення облікових операцій щодо даних цінних паперів, випущених Емітентом.

Враховуючи те, що з моменту оприлюднення даного рішення пройшло більше, ніж дванадцять місяців, у 2021 р. Товариство переоцінило вартість даних цінних паперів до 67,5% балансової вартості. Змін вартості у 2022 році не відбулося.

тис. грн.

№ з/п	Об'єкти фінансових інвестицій (емітент)		Вид фінансової інвестиції	Вартість		
	назва	ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)		номінальна	Балансова	
					Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
1	ПАТ "ЗНВКІФ "АМРІТА"	36756658	Акції, іменні прості, без документарні	400 тис.шт, ном.вартість 1 шт. – 0,25 грн. Заг.ном.вартість - 100 тис. грн.	1 350	1 350

Станом на 31.12.2022 р та на 31.12.2021 р балансова вартість акцій у кількості 400 тис.шт. становить 1 350 тис. грн. Резерв по переоцінці станом на 31.12.2022р та на 31.12.2021 р. був сформований у розмірі 67,5%, що становило 650 тис грн.

Керівництво компанії вважає що балансова вартість активу приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

26.5.2 Дебіторська заборгованість

ДТ заборгованість в звітності відображена за справедливою вартістю шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків та за вирахуванням РОКЗ.

При визначенні очікуваних кредитних ризиків Товариство розглядає заборгованість в цілому і окремо по кожному дебітору. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. (тис. грн.)

	31 грудня 2021	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість довгострокова	-	-
Дебіторська заборгованість довгострокова	-	-
Резерв довгострокової дебіторської заборгованості	(-)	(-)
Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) щодо довгострокової дебіторської заборгованості	(-)	(-)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Дебіторська заборгованість поточна	-	-
Дебіторська заборгованість поточна	-	-
Резерв поточної дебіторської заборгованості	(-)	(-)
Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) щодо дебіторської заборгованості	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість інша поточна	1 275	1 308
Дебіторська заборгованість, право вимоги щодо якої було отримано на підставі договорів факторингу та договорів наступного відступлення прав вимог	1 342	1 342
Резерв поточної дебіторської заборгованості	(-)	(-)
Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) щодо дебіторської заборгованості	(67)	(34)
Балансова вартість ДТ заборгованості всього:	1 275	1 308

ДТ заборгованість в звітності відображена за справедливою вартістю шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків та за вирахуванням РОКЗ.

При визначенні очікуваних кредитних ризиків Товариство розглядає заборгованість в цілому і окремо по кожному дебітору. По набутих правах вимоги резерв очікуваних кредитних збитків не формується перший 12-місячний період. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

В сумі дебіторської заборгованості враховується заборгованість із пов'язаною особою, а саме з ТОВ «УКРБОРГ» по Договору №Д21-1/09 купівлі-продажу цінних паперів від 12.10.2009р. Строк погашення згідно додаткової угоди визначено 30.12.2024 року. У разі виявлення нових обставин, що свідчать про ризик (мінімальний, середній, великий) втрати контролю над активом, проданим по договору із відкладальною умовою в оплаті – Товариство зобов'язане створити резерв можливих збитків. На звітну дату даний РОКЗ створений та постійно переглядається.

26.5.3 Інша дебіторська заборгованість, що не підлягає приведенню до теперішньої вартості

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2	2
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	85	56
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Балансова вартість всього:	87	58

У Товариства обліковувалась ДТ заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме станом на 31.12.2022 р. сума становила 85 тис грн, на 31.12.2021 р. відповідно 56 тис грн. В п. 27.2.1. даних Приміток надано деталізацію даної заборгованості.

26.6. Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Відповідно до вимог МСФЗ 9 Товариством затверджено Положення про формування резервів під збитки, у відповідності було сформовано резерви на очікувані кредитні збитки.

Тис грн

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2022	31.12.2021
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	-	-
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:		
(і) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) та за депозитами;	-	-
дебіторською заборгованістю (позики)	-	-
торгівельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	-	-
фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами	(67)	(34)
всього:	(67)	(34)

Станом на 31 грудня 2022 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 67 тис грн, на 31 грудня 2021 року резерв під очікувані кредитні збитки складав 34 тис грн.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість дебіторської та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

26.7. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складав 3 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2022 р.	Станом на 31.12.2021 р.
Статутний капітал	3 000	3 000
Резервний капітал	150	150
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-140	17
Коригування	-	-
Всього власний капітал	3 010	3 167

Виключним видом діяльності компанії є надання фінансових послуг з факторингу, фінансового лізингу, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту. Дані послуги передбачають отримання доходів від:

- отримання коштів від боржників в рахунок погашення кредитної заборгованості;
- реалізація заставного майна, за якими Товариство отримало право власності в результаті звернення стягнення на предмети іпотеки шляхом оприбуткування на балансі або реалізації активів від імені та за згодою іпотекодержателів;
- ін. послуги, що є похідними від вказаних фінансових послуг.

За результатом діяльності 2022 р. Товариство отримало збиток в розмірі 157 тис. грн. а за результатом 2021 року збиток становив 218 тис грн.

27. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

27.1. Забезпечення (тис. грн.)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Резерв відпусток	8	13
Всього	8	13

27.2. Довгострокові зобов'язання

27.2.1. Відстрочені податкові активи, зобов'язання

У Товариства обліковувались станом на 31.12.2021р. та обліковуються станом на 31.12.2022р. відстрочені податкові зобов'язання, згідно наведених нижче даних (тис грн):

Період	Відстрочені ПЗ на початок періоду	Прибуток (збиток) до оподаткування	Нарахований податок	Відстрочені ПЗ на кінець періоду
2021	3,73	-217,08	-39,07	42,80
2022	42,80	-157,52	-28,35	71,15

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництво Товариства планує з високою ймовірністю в найближчі два роки отримати податковий прибуток від діяльності достатній для покриття тимчасових різниць. Товариством на підставі наказу № 1_ ПР від 01.01.2019 р прийнято рішення про незастосування податкових різниць у 2021 та 2022 звітних періодах, за виключенням збитків попередніх звітних періодів.

27.2.2. Довгострокові кредити та позики

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року у Товариства відсутні довгострокові зобов'язання по кредитах та позиках.

27.3. Поточні зобов'язання

Торговельна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з розрахунками з постачальниками та покупцями. Товариство не здійснює зовнішньо-економічну діяльність, відповідно відсутній фактор впливу призупинення діяльності від неможливості виконання контрактів у зв'язку із воєнним станом.

Товариство співпрацює з українськими підрядними організаціями. Основними постачальниками послуг є компанії, що здійснюють стягнення заборгованості по кредитним договорам, право вимоги за якими належить Товариству згідно укладених договорів факторингу та/або уступки прав грошової вимоги. Стягнення заборгованості підрядники здійснюють в основному шляхом телефонних переговорів та/або листуванням та/або особистим контактом з боржниками. Розрахунки із підрядниками здійснюються або шляхом оплати отриманих послуг або шляхом авансування майбутніх витрат.

Станом на 31.12.2022р. поточна кредиторська заборгованість становить 0 тис. грн, а станом на 31.12.2021р. становила 9 тис. грн.

Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2022 року відсутня прострочена та сумнівна кредиторська заборгованість.

28. Розкриття іншої інформації

28.1. Судові позови

Товариство не перебуває на стадії розгляду судових позовів та не є стороною виконавчого провадження, відкритого виконавчими органами на підставі нотаріальних написів.

При виконанні своїх прав вимог Товариство використовує методи та засоби впливу на боржників лише дозволені чинним законодавством як в переговорних так і в процесуальних процесах.

З моменту отримання прав грошової вимоги до боржників на підставі договорів факторингу, відступлення прав вимог, Товариство не несе витрати, пов'язані зі сплатою нотаріальних, юридичних витрат та виконавчих зборів.

Тому керівництво компанії вважає, що у ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ» мінімальний ризик втрати фінансових активів та товариство не понесе істотних збитків щодо судових процесів, відповідно резерви під очікувані втрати у фінансовій звітності не створювалися.

У разі сплати сум судових, виконавчих зборів та інших обов'язкових платежів Товариство відносить їх на витрати періоду у момент сплати.

28.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років, продовжених на періоду запровадженого військового стану та карантину COVID-2019.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

28.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в Україні, а також враховуючи вид діяльності Товариства і результати економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зовнішнім контролем Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів у сумі 1 275,0 тис грн. визначений як середній, очікувані кредитні збитки складають 67 тис грн.

29. Розкриття інформації про пов'язані сторони

В ході своєї звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, фінансові інструменти при визнанні оцінюються за справедливою вартістю. При відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, здійснювалися операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 п.9, пп. 6) пп. vii) є особа, визначена в пункті а)і), яка має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання)

Наведені нижче особи належать до пов'язаних сторін для Товариства станом на 31 грудня 2022 р :

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРБОРГ», Код ЄДРПОУ 34482256	Учасник з пакетом 100% Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 100% відсоткам статутного капіталу.
	Васьківський П.М.	Директор ТОВ «УКРБОРГ», опосередковано має повноваження та є відповідальним за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

29.1. Операції з пов'язаними юридичними особами

У Товариства на звітну дату обліковується довгострокова дебіторська заборгованість з ТОВ «УКРБОРГ» за договором купівлі-продажу ЦП як описано в п. 26.5. даних Приміток. Право вимоги боргу до ТОВ «УКРБОРГ» було отримано на підставі договору факторингу. Із боржником підписано Договір врегулювання заборгованості за Договором №Д21-1/09 купівлі-продажу цінних паперів від 12.10.2009р. щодо розстрочення терміну погашення заборгованості. Боржник виконує умови договору реструктуризації.

29.2. Операції з пов'язаними фізичними особами

Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату пов'язаним сторонам за 2022 р.

Загальний розмір винагород вищому керівництву та іншому управлінському персоналу (заробітна плата та відрахування на соціальні заходи), включений до складу адміністративних витрат, представлений у такий спосіб:

Тис. грн.

	2022 р.		2021 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
I	2	3	4	5
Винагороди керівництву/персоналу	15	66	24	62
Податки й відрахування по заробітній платі	3	13	6	12

Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 р. нарахована у сумі 66 тис грн, в тому числі з пов'язаними особами становить 15 тис. грн.

інших заохочувальних та інших додаткових виплат керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу у 2022 році не нараховувались та не виплачувались.

30. Витрати на персонал та відповідні відрахування (тис. грн)

Товариство на період активних бойових дій в Київській обл. та м. Києві вимушено зупинило діяльність задля безпеки життя та здоров'ю працівникам Товариства. Скорочення як постійних, так і тимчасових працівників керівництво компанії не оголошувало.

Керівництво продовжує слідкувати за рівнем загрози у разі повітряних тривог, загроз щодо COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Зупинка діяльності за період лютий 2022 – червень 2022 призвело до зниження показників виручки та обсягу операцій Товариства.

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Товариство формує резерв невикористаних відпусток (в т.ч. відповідні збори, податки, пов'язані із майбутніми виплатами), який перераховується щорічно станом на 31 грудня.

Товариство згідно МСФЗ 37 здійснює нарахування забезпечень у вигляді зобов'язань щодо майбутніх виплат по відпусткам. Інших не типових забезпечень щодо зобов'язань, пов'язаних із війною та пандемією COVID-2019 (створення забезпечень на покриття витрат на лікування працівників у разі отримання травм при бомбардуваннях, захворювання коронавірусом та ін. заохочувальних виплат персоналу) не оголошувалось та не створювалось.

Протягом 2021-2022 року виплата заробітної плати здійснюється без затримки згідно встановлених термінів. Станом на 31.12.2022 р заробітна плата виплачена в повному розмірі і вчасно. Відсутня заборгованість по виплаті заробітної плати за будь-які попередні періоди.

31. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства.

Управлінський персонал визнає, що діяльність Товариства здійснюється в умовах воєнного стану, пов'язана з високими фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному політичному, економічному, ринковому, військовому середовищі суттєво змінилась та змінюється унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Політика керівництва по управлінню ризиками націлена на визначення, аналіз і управління ризиками, під які підпадає Товариство, на встановлення критеріїв, лімітів ризиків і відповідних контролів, а також на постійну оцінку рівня ризиків і їх відповідності встановленим ковінантам. Політика й процедури по управлінню ризиками переглядаються на регулярній основі з метою відображення впливу зміни ситуації. Дирекція відповідає за належне функціонування системи контролю по управлінню ризиками, за управління ключовими ризиками й схвалення політик і процедур по управлінню ризиками, а також за схвалення великих угод. Основою управління фінансовими ризиками є встановлення лімітів ризику й контроль над дотриманням цих лімітів.

Серед ризиків Товариство визначає істотні ризики для нього, тобто реалізація яких буде мати істотний вплив на діяльність або фінансовий стан, визначає заходи щодо запобігання та мінімізації впливу. До таких фінансових ризиків Товариством віднесено ринковий ризик, що включає в себе ціновий ризик, ризик зміни процентних ставок, операційний, а також кредитний ризик, та ризик ліквідності.

Система управління ризиками регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

1) **Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)** – ризик неможливості продовження діяльності Товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану Товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

2) **Операційний ризик** - ризик фінансових втрат Товариства, що виникає через недосконалу роботу внутрішніх процесів, недоліки управління, результатом зовнішнього впливу, процесів оброблення інформації, контролюваності, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу.

Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно – технологічний ризик, правовий, ризик військового стану.

Даний ризик доповнено критеріями воєнного стану, а саме ймовірності безперервності (зупинення наступу ворога на Сході України та проведення контр-наступальних операцій, звільнення територій), наявності технічних умов (блекаут), безпечності роботи (ракетні обстріли) та ін фактори, вплив на зменшення на які у Товариства відсутній.

3) **Ризик втрати ділової репутації** - ризик виникнення збитків, пов'язаний із зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків.

4) **Стратегічний ризик** – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками які ули допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства.

5) **Системний ризик** – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоечасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

6) **Кредитний ризик** – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик по фінансовим активам зазнав росту оцінювання із середнього до рівня вище середнього, що підтверджується чинниками воєнного стану, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Керівництво Товариства вважає, що сформований резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації очікуваних збитків, пов'язаних із непогашенням сумнівної заборгованості.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку враховуються, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) визначається кредитний рейтинг інвестиційного рівня. Оцінка дефолту банку закладена в показник його рейтингу.

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Керівництво Товариства на постійній основі аналізує дані показники, адже вплив воєнного стану призвів до виведення з ринку нової кількості банківських установ. Показник рейтингу банку, в якому розміщені активи Товариства на дату даної фінансової звітності вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2022 року в активах Товариства обліковується заборгованість фізичних та юридичних осіб, право вимоги до яких виникло на підставі укладених договорів відступлення права вимоги (факторингу). За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного виникнення (виникнення заборгованості) кредитний ризик боржників зазнав зростання, ймовірність виникнення дефолту визначено на рівні вище середнього.

Управлінським персоналом Товариства були переглянуті критерії ризиковості та показники середньо-зважених значень кредитних збитків як описано в п. 26.3 «Зміни щодо очікуваних кредитних збитків» даних Приміток.

Передумовою (тригером) перегляду даних критеріїв та показників стала війна, окупація певних територій України, постійний ракетний обстріл територій, які наближені до зони бойових дій.

Внаслідок військової агресії російської федерації більше 10 млн громадян України змушені були покинути місце постійного проживання, ріст рівня безробіття та рівня інфляції суттєво зменшив купівельну спроможність людей, більшість людей виживає за рахунок соціальної допомоги від держави та міжнародних благодійних організацій, бізнес змушений був зупинитися та розпочати пошук нових територій на мирній частині України для відновлення діяльності, втрата або пошкодження або руйнування виробничих потужностей на окупованих територіях та територіях наближених до зони активних бойових дій, провести перепрофілювання бізнесу через падіння попиту на товари, змінити логістичні ланцюги постачання та збуту продукції, ріст собівартості продукції, введення заборони на проведення валютних розрахункових транзакцій, суттєве підвищення облікових ставок банківськими установами та інші факти та фактори, які свідчать про високий ризик невиконання зобов'язання і відповідно зумовили збільшення показника резерву очікуваних кредитних збитків.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

7) **Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик або майновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

8) **Ризик інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти** - ризик, пов'язаний із впливом вартості активів, зобов'язань та фінансових інструментів товариства до коливання ринкової вартості акцій;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

10) **Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту або зобов'язання коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У Товариства відсутні валютні зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року. Відсутній вплив валютних коливань на фінансовий стан Товариства.

11) **Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. У Товариства фінансові інструменти, на які зміна відсоткових ставок призведе до суттєвого впливу, становлять активи з зобов'язання оцінка яких базується на дисконтуванні грошових потоків.

Станом на звітну дату усі активи, які підпадають під відсотковий ризик, перевірені на зменшення корисності.

12) **Ризик дефолту контрагента** - ризик неспроможності контрагента (боржника та будь-якого суб'єктора) виконати взяті на себе будь-які договірні зобов'язання перед Товариством і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Цей ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Товариство не отримувало і не надавало під заставу майно. Товариство у 2021-2022 р. не отримувало та не надавало безвідсоткові поворотні фінансові допомоги. У Товариства обліковується Дебіторська заборгованість за договорами факторингу (уступки права грошової вимоги).

13) Активи, які наражаються на ризик дефолту контрагента (тис. грн.):

Назва активу	31.12.2022	31.12.2021
Депозити банків	-	-
Поточні фінансові інвестиції (боргові цінні папери)	2 000	2 000
Резерв очікуваних КЗ	(650)	(650)
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Всього	1 350	1 350
Частка в активах Товариства, %	44	42

14) **Ризик ліквідності** - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, однак у зв'язку із воєнним станом, існують ряд чинників невизначеності. У такому разі аналіз ліквідності здійснюється в тому числі на досвіді управлінського персоналу та сценарію ймовірності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

54

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі років погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
виробнича дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
фінансова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
виробнича кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
фінансова кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
довгострокові зобов'язання	-	-	-	8	-	8
Всього	-	-	-	8	-	8
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
виробнича дебіторська заборгованість	-	9	-	-	-	9
фінансова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	0	-
виробнича кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
фінансова кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	13	-	-	13
довгострокові зобов'язання	-	-	-	13	-	13
Всього	-	9	13	13	-	35

15) Інші ризики

Управління іншими ризиками:

- **судові розгляди:** впродовж 2021-2022 років Товариство не було стороною судових справ як у якості Позивача, так і у якості Відповідача.

- **ризик країни:** Україна, війна.

- **ризик військових дій:** ризик ескалації військових дій в Україні:

Через агресію росії українська економіка зазнала найбільших втрат за часів своєї незалежності.

За універсальним показником — ВВП — найгіршим в економічній історії України був 1994 рік, коли ВВП скоротився на 22,9%, а інфляція складала 401%.

За оцінкою Міністерства економіки, ВВП України у 2022 році скоротився на 32% при відносно помірній інфляції, яка склала 26%. Навіть з точки зору статистики, це гарний результат, адже масштаби агресії, руйнувань і шкоди, завданих росією, давали підстави для найпохмуріших прогнозів скорочення ВВП на 50% і більше. Та статистика не відображає справжнього здобутку цього року — адаптивності, гнучкості та некрихкості українського бізнесу. Завдяки енергії опору і виживання ми вистояли і впевнені, що наступного року матимемо зростання економіки.

Енергія взаємопідтримки допомагала вчасно і належно реагувати на всі виклики. Завдяки злагодженій роботі Президента, Прем'єр-міністра і всієї команди Уряду, а також завдяки допомозі західних партнерів вдалось швидко взяти економічну ситуацію під контроль і перелаштувати її відповідно до умов.

Економіка України змушена була перейти на воєнні рейки.

В умовах війни важливим завданням Міністерства економіки стало бронювання працівників підприємств, які забезпечують роботу ключових галузей економіки, виконують мобілізаційні завдання, та забезпечують потреби населення, зокрема гуманітарні, ефективне використання обмежених ресурсів

резервного фонду та матеріального резерву, а також створення зеленого коридору для постачання зброї та товарів подвійного призначення, який гарантує при цьому прозорість і підконтрольність цих постачань і дотримання міжнародних зобов'язань.

Але, крім належного виконання завдань воєнного часу, уряд країни здійснював стабілізацію ситуації в економіці. У перші тижні війни у це складно було повірити, адже кризові хвилі накочувалися одна за одною. Зруйнована логістика внутрішньої торгівлі могла перетворитися на глобальну продуктову кризу. У березні 2022 почалося зникання товарів з магазинів. Міністерство економіки в ручному режимі координувало роботу рітейлерів та розв'язувало проблеми логістики. Відновлювали нормальну роботу родовольчих мереж. Однак попри мужність, сміливість і небажання коритися обставинам, бізнес кричався. За статистикою, у перші місяці повномасштабної війни близько 47% підприємств припинили або майже припинили роботу. І в мирний час бізнес — це головний стейкхолдер міністерства економіки, але шкода, заподіяна підприємствам, вимагала швидкої і чіткої відповіді.

Щоб підтримати український бізнес, який постраждав через російську агресію, уряд запустив кілька цільових програм підтримки, а саме:

- адаптовано ключову програму підтримки бізнесу — "5-7-9" до потреб, викликаних війною;
- в умовах війни запрацювало Експортно-Кредитне Агентство, яке застрахувало експорту на 3 млрд грн.
- забезпечено релокацію 788 підприємств з небезпечних районів;
- запуск програми «Робота», в рамках якої надано 3662 гранти для осіб, які відкривають чи розширюють свій бізнес. Профінансовані проекти передбачають працевлаштування більше 20 тис. осіб;
- запрацювала Армія відновлення для громадських робіт;
- запуск програми стимулювання працевлаштування внутрішньо переміщених осіб, завдяки якій було працевлаштовано 15,7 тис. громадян.

Не зважаючи на війну уряд проводить спрощення ведення бізнесу — на декларативний принцип перевели 58 з 84 дозволів, 13 з 35 ліцензій та до 500 інших публічних послуг для бізнесу. Вперше в історії немає жодних мит та квот на експорт до ЄС. Як результат — експорт до ЄС 2022 року склав 25,7 млрд доларів, що на 1,4 млрд більше, ніж минулого 2021 року. Так само повністю без мит Україна експортує до

Британії та Канади.

Внутрішні фактори.

Економіка України продовжує повноцінно працювати, попри масштабні руйнування. Головне, що бізнес в Україні та світі вірить у перемогу і повоєнну відбудову. Тому 2023 рік для України — це рік відновлення економіки.

У зв'язку із масованими ракетними обстрілами території України було пошкоджено, зруйновано велику кількість електро-, тепло-, водонасосних станцій, ліній електропередач та інших об'єктів критичної інфраструктури. Ведеться постійна робота з країнами-партнерами щодо постачання обладнання для відновлення генерації та електропостачання.

Німецькі партнери нададуть Україні 470 електрогенераторів різної потужності. Світовий банк і уряд Норвегії підписали угоду, у рамках якої Україна отримає 1 мільярд крон для відновлення пошкодженої російськими ракетними обстрілами цивільної інфраструктури.

США відправили в Україну першу партію обладнання для забезпечення потреб енергетичної інфраструктури країни на 13 млн доларів. Це, зокрема, трансформатори, що перемикають блоки та кабелі. І це лише невеликий список.

Також звільнення цього обладнання від мита та ПДВ дозволила наситити внутрішній ринок. Паралельно з цим запроваджено програму для населення з обміну старих ламп розжарювання на нові енергозберігаючі, що має привести до зменшення споживання електроенергії в пікові години на 0,7-1,5 кВт. Вона має запрацювати у січні 2023.

Найголовнішим завданням економічної політики стане інтеграція ветеранів у трудове життя. Уряд країни вже працює над тим, щоб ветерани мали усі можливості для гідного життя — відкрити свою справу, знайти роботу чи опанувати новий фах.

Безпосередньо пов'язане з цим завдання — трудова реформа, яка передбачає модернізацію трудового законодавства із урахуванням сучасних потреб працівників і роботодавців, але перш за все — створення ефективної інспекції праці.

У 2022 році проведена мобілізація капіталу на підтримку приватного сектору має проявитися наступного 2023 року у фінансуванні проєктів з боку ЄБРР (до 4 млрд доларів), МФК (до 2 млрд доларів), DFC до 4 млрд доларів. За допомогою страхування воєнних ризиків ми очікуємо також на збільшення приватних інвестицій до України.

Одним з чинників істотного погравлення економічної активності стане будівництво, яке буде підтримано програмою масової іпотеки «Оселя».

На наступний 2023 рік Міністерство економіки України прогнозує ріст ВВП в 2023 році на рівні 2%. Першу половину року інфляція буде залишатися високою, але в другому кварталі піде на спад.

Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку. Звичайно, перемогою України, у що всі дуже вірять та над чим працюють.

І розуміємо: саме тоді почнеться не менш складний період — відновлення, зокрема економіки. Аби пришвидшити цей процес, уряд вже зараз працює над повоєнною відбудовою, не чекаючи закінчення війни.

Зовнішні фактори

Уряд України у співпраці з міжнародними партнерами паралельно працює над введенням санкцій проти країни агресора і тих осіб, що фінансують і підтримують війну. 30 серпня 2022 рішенням Уряду було створено Міжвідомчу робочу групу з питань реалізації державної санкційної політики. За чотири місяці роботи групи РНБО ухвалила, а Президент України ввів в дію санкції проти 3134 фізичних та 374 юридичних осіб.

Окрім того, підготовлено та рекомендовано подати на розгляд РНБО пропозиції санкцій ще проти більше 6000 осіб. Це представники ВПК росії, влади рф, військового керівництва, банківської сфери, уряду, пропагандисти, спортсмени та інші.

На Нью-Йоркській фондовій біржі було презентовано ініціативу з залучення інвестицій Advantage Ukraine — у рамках кампанії, розробленої WPP за підтримки Президента України.

Це одна з подій, які було організовано урядом України, щоб вже зараз залучати в Україну іноземні інвестиції, які стануть фундаментом майбутньої повоєнної відбудови.

За час, що минув від початку роботи платформи, надійшло більш ніж 500 запитів щодо можливостей інвестування в Україні, а також пропозицій проектів та торговельної співпраці.

У листопаді 2022 Мінекономіки також підписало Меморандум про взаєморозуміння із найбільшою у світі інвестиційною компанією BlackRock.

У межах цієї співпраці Україна отримує консультації щодо розробки спеціальної платформи для залучення у першу чергу приватного капіталу до відновлення України та підтримки економіки.

Страхування воєнних ризиків — наріжний елемент відновлення інвестицій в Україну в умовах війни — стає реальністю. Агентство Світового Банку MIGA реалізує пілотний проект зі страхування в Україні, американська DFC та британська UKEF вже активували у своєму портфолію таку послугу.

DFC зробить виняток для України та видаватиме кредити, навіть якщо в українському бізнесі не буде американського інвестора.

Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та дій уряду. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві вищі ризики, ніж ті які існують в умовах більш розвинених ринків.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються урядом України з метою підтримки приватного, банківського, державного секторів щодо забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу Товариства та його контрагентів, що може вплинути на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та економічні перспективи.

32. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх отриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі прийнятих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»

ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

не коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, зображеного в балансі.

Станом на кінець кожного звітного періоду Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом розподілу частки прибутку між учасниками, повернення капіталу учасникам.

На Товариство поширюються зовнішні вимоги до капіталу.

Основні зовнішні вимоги до капіталу - це мінімальна сума статутного капіталу, а також ряд нормативів платоспроможності, формування страхових резервів і інших нормативів. Товариство отримувало всіх регулятивних вимог до капіталу у звітному періоді.

Склад власного (регулятивного) капіталу на дату фінансової звітності 3 010 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 3 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 10 тис. грн.

Згідно п.160 Постанови НБУ №153 від 24.12.2021р. «Про затвердження Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг» встановлена вимога щодо наявності у фінансовій компанії власного капіталу в розмірі:

не менше ніж 3 млн грн при наданні одного виду фінансових послуг та не менше, ніж 5 млн грн при наданні двох та більше видів фінансових послуг.

Товариство має право надавати фінансові послуги – послуга факторингу, послуг з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту та послуг з фінансового лізингу. Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2022 р. становить 3 010 тис. грн., який складається з розмірів статутного капіталу в сумі 3 000 тис. грн., нерозподілений прибуток у розмірі 10 тис. грн.

33. Події після Балансу

Товариство здійснює виключний ліцензований вид діяльності, а саме надання послуг факторингу. Товариство не проводило нетипових за характером операцій, які б мали вплив на активи, зобов'язання, власний капітал, чистий прибуток чи на потоки грошових коштів. Відповідно змін сегментів та змін в класифікації сегментів не відбулося та не плануються. Зміни в класифікації фінансових активів унаслідок зміни мети або цілі використання не відбулося.

Між датою складання та затвердження даної фінансової звітності військовий конфлікт продовжується та знаходиться в активній фазі. Управлінський персонал Товариства при підготовці даної звітності провів усі процедури по тестуванню фінансових інвестицій та нефінансових активів на зменшення корисності, застосувавши сценарний підхід побудови грошових потоків, що в майбутньому за очікуванням керівництва не буде мати суттєвого впливу на погіршення показників фінансової звітності та економічні рішення користувачів. Однак враховуючи відсутність спостережуваних даних, обмеження доступу до відкритих публічних даних та інших чинників, пов'язаних із військовим станом в країні, вплив факторів невизначеності щодо дати закінчення війни, донорської допомоги міжнародних організацій, економічної, політичної, військової стабільності не дозволяє із високою ймовірністю оцінити обсяги, тривалість та важкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Після затвердження даної проміжної фінансової звітності не було інших суттєвих подій (сприятливих, несприятливих), які б могли вплинути на показники даної фінансової звітності та які не відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2022р., та результатах діяльності за рік, що закінчився 31.12.2022р.

Директор

ТОВ «ФК «УКРБОРГ»

Алла Шалай

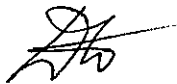


Алла Шалай

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «УКРБОРГ»
ЗА 2022 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Головний бухгалтер

ТОВ «ФК «УКРБОРГ»



Дмитро Нізков

Дані фінансової звітності
станом на 01.04.2022 року

Підприємство ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

(найменування)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1

Кількість працівників	4	Код форми звітності	1		
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності	
1	2	3	4	5	
I. Необоротні активи					
матеріальні активи	1000	1300000	600000	1	
первісна вартість	1001	2300000	2300000	1	
накопичена амортизація	1002	1000000	1700000	1	
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	1	
довгострокові активи	1010	-	-	1	
первісна вартість	1011	4200000	4200000	1	
амортизація	1012	4200000	4200000	1	
інвестиційна нерухомість	1015	-	-	1	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	1	
амортизація інвестиційної нерухомості	1017	-	-	1	
довгострокові біологічні активи	1020	-	-	1	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	1	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	1	
довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (Стандарт 1) / Довгострокові фінансові інвестиції (Стандарт 25)	1030	-	-	1	
фінансові інвестиції	1035	-	-	1	
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	1	
податкові активи	1045	-	-	1	
уділ	1050	-	-	1	
довгострочні аквізиційні витрати	1060	-	-	1	
витрати на централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	1	
інші необоротні активи	1090	-	-	1	
Усього за розділом I	1095	1300000	600000	1	
II. Оборотні активи					
запаси	1100	-	-	1	
виробничі запаси	1101	-	-	1	
незавершене виробництво	1102	-	-	1	
готова продукція / Готова продукція, що належить до запасів (Стандарт 25)	1103	-	-	1	
товари	1104	-	-	1	
поточні біологічні активи	1110	-	-	1	
актоси перестрахування	1115	-	-	1	
акселі одержані	1120	-	-	1	
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	1	
дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	200000	200000	1	
за бюджетом	1135	5600000	5600000	1	
у тому числі з податку на прибуток	1136	4300000	4300000	1	
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-	1	
дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-	1	
інша поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 1) / поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 25)	1155	130800000	128200000	1	
поточні фінансові інвестиції	1160	135000000	135000000	1	
гроші та їх еквіваленти	1165	51500000	26600000	1	
готівка	1166	-	-	1	
рахунки в банках	1167	51500000	26600000	1	
витрати майбутніх періодів	1170	-	-	1	
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	1	
у тому числі в:					
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	1	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	1	
резервах незароблених премій	1183	-	-	1	
інших страхових резервах	1184	-	-	1	
інші оборотні активи	1190	100000	19700000	1	
Усього за розділом II	1195	323200000	315300000	1	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	1	
Баланс	1300	324500000	315900000	1	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
внесений (пайовий) капітал (Стандарт 1)/капітал (Стандарт 25)	1400	300000000	300000000	1
резерви до незарєєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	1
капітал у дооцінках	1405	-	-	1
резервний капітал	1410	-	-	1
фінансовий дохід	1411	-	-	1
визначені курсові різниці	1412	-	-	1
власний капітал	1415	15000000	15000000	1
неподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1700000	(5300000)	1
облігаційний капітал	1425	(-)	(-)	1
власний капітал	1430	(-)	(-)	1
резерви	1435	-	-	1
сього за розділом I	1495	316700000	309700000	1
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
внесений податковий зобов'язання	1500	4300000	4300000	1
власні зобов'язання	1505	-	-	1
довгострокові кредити банків	1510	-	-	1
довгострокові зобов'язання	1515	-	-	1
довгострокові забезпечення	1520	1300000	1300000	1
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1300000	1300000	1
довгове фінансування	1525	-	-	1
грошова допомога	1526	-	-	1
резерви	1530	-	-	1
в тому числі:	1531	-	-	1
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-	1
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-	1
резерв незароблених премій	1534	-	-	1
інші страхові резерви	1535	-	-	1
власні контракти	1540	-	-	1
фонд	1545	-	-	1
резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	1
сього довгострокових зобов'язань і забезпечення (Стандарт 1) / довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (Стандарт 25)	1595	5600000	5600000	1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
кредити банків	1600	-	-	1
векселі видані	1605	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1300000	600000	1
товари, роботи, послуги	1615	900000	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	1
в тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	1
поточні забезпечення	1660	-	-	1
доходи майбутніх періодів	1665	-	-	1
внесений комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	1
інші поточні зобов'язання	1690	-	-	1
сього за розділом III	1695	2200000	600000	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	1
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	1
баланс	1900	324500000	315900000	1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
сукупний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-	1
доходи зароблені страхові премії	2010	-	-	1
премії підписані, валова сума	2011	-	-	1
премії, передані у перестрахування	2012	-	-	1
резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	1
частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	1
чиста вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	1
доходи понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	1
в тому числі:				
прибуток	2090	-	-	1
збиток	2095	(-)	(-)	1
дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	1
дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	1

інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	1
частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	1
операційні доходи	2120	500000	-	1
збиток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	1
збиток від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	1
збиток від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	1
адміністративні витрати	2130	(3600000)	(5000000)	1
збиток на збут	2150	(-)	(-)	1
операційні витрати	2180	(4200000)	(300000)	1
збиток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	1
збиток від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	1
фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	-	1
збиток	2195	(7300000)	(5300000)	1
збиток від участі в капіталі	2200	-	-	1
фінансові доходи	2220	200000	-	1
доходи	2240/ 2160	100000	6200000	1
збиток від благодійної допомоги	2241	-	-	1
фінансові витрати	2250	(-)	(100000)	1
збиток від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	1
збиток	2270/ 2165	(-)	(-)	1
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	1
доходи	2280	-	-	-
витрати	2285	-	-	-
фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (Стандарт 1)	2290	-	800000	1
фінансовий результат до оподаткування (Стандарт 25)	2295	(7000000)	(-)	1
збиток	2300	-	-	1
збиток (дохід) з податку на прибуток (Стандарт 1) / податок на прибуток (Стандарт 25)	2305	-	-	1
збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2310	-	-	-
збиток (доходи) які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2350	-	800000	1
чистий фінансовий результат (прибуток) (Стандарт 1) / чистий прибуток (збиток) (Стандарт 25)	2355	(7000000)	(-)	1

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	1
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	1
накопичені курсові різниці	2410	-	-	1
частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	1
інший сукупний дохід	2445	-	-	1
інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	1
податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	1
інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	1
сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7000000)	800000	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
матеріальні затрати	2500	-	-	1
затрати на оплату праці	2505	1600000	2000000	1
внески на соціальні заходи	2510	300000	400000	1
амортизація	2515	700000	600000	1
інші операційні витрати	2520	5200000	2300000	1
разом	2550	7800000	5300000	1

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Відходження від:				
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	29000000	1
повернення податків і зборів	3005	-	-	1
числі податку на додану вартість	3006	-	-	1
нового фінансування	3010	-	-	1
отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	1
авансів від покупців і замовників	3015	-	-	1
повернення авансів	3020	-	-	1
відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	200000	-	1
боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	1
операційної оренди	3040	-	-	1
отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	1
страхових премій	3050	-	-	1
фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	1
надходження	3095	-	-	1
Витрати на оплату:				
робіт (робіт, послуг)	3100	(2900000)	(3600000)	1
на соціальні заходи	3105	(1200000)	(1400000)	1
зобов'язань з податків і зборів	3110	(300000)	(400000)	1
зобов'язань з податку на прибуток	3115	(300000)	(300000)	1
зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(-)	1
зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(-)	(-)	1
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)	1
авансів	3135	(-)	(-)	1
повернення авансів	3140	(-)	(-)	1
цільових внесків	3145	(-)	(-)	1
зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)	1
фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)	1
витрати	3190	(20400000)	(100000)	1
Витратний рух коштів від операційної діяльності	3195	-24900000	23200000	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Відходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	1
оборотних активів	3205	-	-	1
Відходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	1
дивідендів	3220	-	-	1
деривативів	3225	-	-	1
погашення позик	3230	-	-	1
вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	1
надходження	3250	-	7800000	1
Витрати на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	1
оборотних активів	3260	(-)	(-)	1
плати за деривативами	3270	(-)	(-)	1
надання позик	3275	(-)	(-)	1
придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	1
платежі	3290	(-)	(-)	1
Витратний рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	7800000	1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Відходження від:				
нового капіталу	3300	-	-	1
повернення позик	3305	-	-	1
продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	1
надходження	3340	-	-	1
Витрати на:				
купівлі власних акцій	3345	(-)	(-)	1
погашення позик	3350	-	-	1
плату дивідендів	3355	(-)	(-)	1
сплату відсотків	3360	(-)	(-)	1
сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	1
придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	1
виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	1
платежі	3390	(-)	(28100000)	1
Витратний рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-28100000	1
Витратний рух грошових коштів за звітний період	3400	-24900000	29000000	1
Залишок коштів на початок року	3405	51500000	15000000	1
Зміна валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	1
Залишок коштів на кінець року	3415	26600000	44000000	1

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) Форма № 3-н

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року		Код форми звітності для надходження	Код форми звітності для видатків
		надходження	видаток	надходження	видаток	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	-	-	-	-	-
Збільшення на:							
реалізацію необоротних активів	3505	-	X	-	X	-	-
зменшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-	-	-
(прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-	-	-
(прибуток) від неопераційної діяльності та інших операцій	3520	-	-	-	-	-	-
(збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-	-	-
вартості активів, які оцінюються за справедливою ціною, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-	-	-
(прибуток) від реалізації необоротних активів, збутих для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-	-	-
(прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-	-	-
зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-	-	-
фінансові витрати	3540	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) дебіторської заборгованості за операціями, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-	-	-
операційні кошти від операційної діяльності	3570	-	-	-	-	-	-
внесений податок на прибуток	3580	X	-	X	-	-	-
внесені відсотки	3585	X	-	X	-	-	-
Всього рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження від реалізації:							
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X	-	-
необоротних активів	3205	-	X	-	X	-	-
Надходження від отриманих:							
внесків	3215	-	X	-	X	-	-
дивідендів	3220	-	X	-	X	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та його господарської одиниці	3235	-	X	-	X	-	-
Всього надходження	3250	-	X	-	X	-	-
Витрати на придбання:							
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-	-	-
необоротних активів	3260	X	-	X	-	-	-
Витрати за деривативами	3270	X	-	X	-	-	-
Витрати на надання позик	3275	X	-	X	-	-	-
Витрати на придбання дочірнього підприємства та його господарської одиниці	3280	X	-	X	-	-	-
Всього платежі	3290	X	-	X	-	-	-
Всього рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:							
внеску нового капіталу	3300	-	X	-	X	-	-
отримання позик	3305	-	X	-	X	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X	-	-
Всього надходження	3340	-	X	-	X	-	-
Витрати на:							
покупку власних акцій	3345	X	-	X	-	-	-
погашення позик	3350	X	-	X	-	-	-
сплату дивідендів	3355	X	-	X	-	-	-
Витрати на сплату відсотків	3360	X	-	X	-	-	-

внесень на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	X	-	X	-	-	-
внесень на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-	-	-
внесень на виплати неконтрольованим часткам у підприємств	3375	X	-	X	-	-	-
внесень на виплати неконтрольованим часткам у підприємств	3390	X	-	X	-	-	-
внесень на виплати неконтрольованим часткам у підприємств	3395	-	-	-	-	-	-
внесень на виплати неконтрольованим часткам у підприємств	3400	-	-	-	-	-	-
внесень на виплати неконтрольованим часткам у підприємств	3405	-	X	-	X	-	-
внесень на виплати неконтрольованим часткам у підприємств	3410	-	-	-	-	-	-
внесень на виплати неконтрольованим часткам у підприємств	3415	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокріплений збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код форми звітності
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	300000000	-	-	15000000	17000000	-	-	316700000	1
Змін:										
виплати:										
облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	1
прибуток на початок року	4095	300000000	-	-	15000000	17000000	-	-	316700000	1
прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7000000)	-	-	(7000000)	1
прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	1
виплати (виплати)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	1

сума у капіталі	4295	-	-	-	(7000000)	-	-	(7000000)	1
на кінець року	4300	300000000	-	5000000	(5300000)	-	-	309700000	1

заявляюча особа



Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг

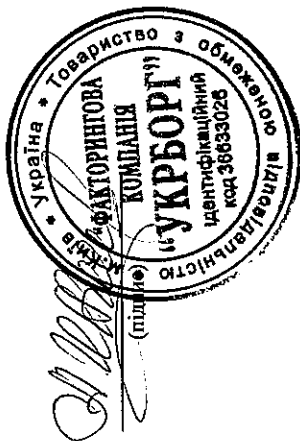
станом на 01.04.2022

Найменування фінансової компанії або лізингодавця ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії або лізингодавця 36633026

№ з/п	Показник	Сума/ Кількість	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Вид фінансового активу, що є предметом договору	Вид клієнта (резидент, нерезидент)	Тип клієнта
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа



Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРЕОГ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.04.2022 року

№ з/п	Вид рахунку (поточний, депозитний, в банківських металлах)	Найменування банківської установи	Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер	Валюта рахунку (вид металу)	Дата погашення	Номер рахунку	Група активів за ступенем ризику	Балансова вартість
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA4930034600000026 502011468805	01	-
2	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA3130034600000026 503011468804	01	-
3	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA1330034600000026 504011468803	01	-
4	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA9230034600000026 505011468802	01	-
5	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA7430034600000026 506011468801	01	263000000
6	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA6130034600000026 045011468801	01	-
7	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "БТА Банк"	0014359845	980	-	UA8132172300000026 501011001743	01	300000
8	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "КБ "ГЛОБУС"	0035591059	980	-	UA0538052600000002 650300100598	01	-
9	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АБ "УКРГАЗБАНК"	0023697280	980	-	UA8532047800000026 503743584810	01	-
10	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АБ "КЛІРІНГОВИЙ ДІМ"	0021665382	980	-	UA8530064700000000 026504011216	01	-
11	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СБЕРБАНК"	0025959784	980	-	UA8032062700000026 505023057569	01	-
12	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СБЕРБАНК"	0025959784	980	-	UA8332062700000026 505700057569	01	-
13	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СБЕРБАНК"	0025959784	840	-	UA5432062700000026 503000157569	01	-
14	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СБЕРБАНК"	0025959784	643	-	UA8032062700000026 505023057569	01	-

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

А. Шалай
(підпис)



Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

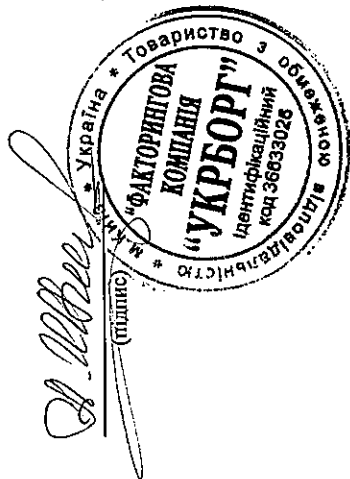
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.04.2022 року

№ з/п	Вид інвестицій (цінні папери, корпоративні права)	Найменування емітента або юридичної особи (для корпоративних прав)	Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер	Вид фінансового інструменту	Частка в статутному капіталі особи, %	Група активів за ступенем ризику	Найменування біржі (для цінних паперів)	Балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Цінні папери	ПАТ "ЗНВКІФ "АМРІТА"	0036756638	24	50.00	05	ПАТ "Українська біржа"	135000000

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

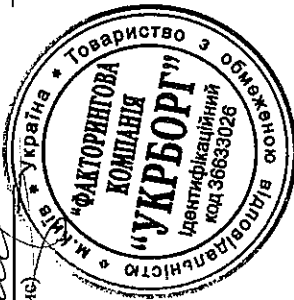
станом на 01.04.2022 року

№ з/п	Найменування особи або групи пов'язаних осіб	Найменування вимоги фінансової компанії	Сума вимоги фінансової компанії	Найменування фінансового зобов'язання фінансової компанії	Сума фінансового зобов'язання фінансової компанії	Питома вага в капіталі фінансової компанії на звітну дату, відсоток (%)	Код ознаки пов'язаної особи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВ "УкрБорг"	За операціями факторингу	106200000	-	-	34,00	1

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

А. Шалай
(підпис)



Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

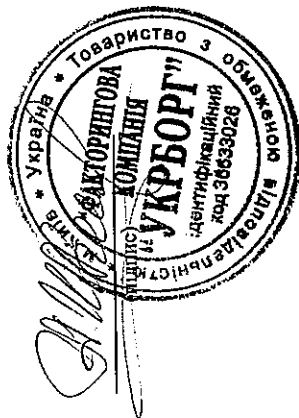
станом на 01.04.2022

№ з/п	Показник	Сума/Кількість	Вид клієнта фінансової компанії	Код резидентності клієнта фінансової компанії	Вид факторингу	Код розділу виду економічної діяльності	Тип боржника
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	102700000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
2	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	28100000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа
3	Сума резервів, сформованих за звітний період	1800000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
4	Сума резервів, сформованих за звітний період	900000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа
5	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	100900000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
6	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	27200000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа

Відповідальна особа

Шалай А.В.

(прізвище, ініціали)



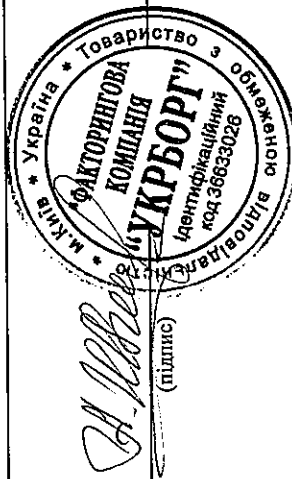
за період 01.04.2022

Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

№ з/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Дебиторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	25600000
2	Статутний капітал	300000000
3	Резервний капітал	15000000
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-5300000
5	Вартість активів (1 група ризику)	26600000
6	Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (1 група ризику)	26600000
7	Вартість активів (4 група ризику)	161200000
8	Цінні папери українських емітентів, що не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України, та інші корпоративні права (4 група ризику)	135000000
9	Сума капітальних інвестицій, залишкова вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (4 група ризику)	600000
10	Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг (4 група ризику)	25600000
11	Вартість активів (5 група ризику)	128100000

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

Дані фінансової звітності
станом на 01.07.2022 року

Підприємство ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

(найменування)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1

кількість працівників

5

Код форми звітності

1

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Матеріальні активи	1000	1300000	-	1
Відносна вартість	1001	2300000	2300000	1
Накопичена амортизація	1002	1000000	2300000	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	1
Нематеріальні активи	1010	-	-	1
Відносна вартість	1011	4200000	4200000	1
Накопичена амортизація	1012	4200000	4200000	1
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	1
Відносна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	1
Накопичена амортизація інвестиційної нерухомості	1017	-	-	1
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	1
Відносна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	1
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	1
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (Стандарт 1) / Довгострокові фінансові інвестиції (Стандарт 25)	1030	-	-	1
Фінансові інвестиції	1035	-	-	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	1
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	1
Відстрочені податкові активи	1050	-	-	1
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	1
Відстрочені витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	1
Відстрочені витрати	1090	-	-	1
Всього за розділом I	1095	1300000	-	1
II. Оборотні активи				
Виробничі запаси	1100	-	-	1
Виробничі запаси	1101	-	-	1
Незавершене виробництво	1102	-	-	1
Готова продукція / Готова продукція, що належить до запасів (Стандарт 25)	1103	-	-	1
Вироби	1104	-	-	1
Відстрочені біологічні активи	1110	-	-	1
Відстрочені перестраховування	1115	-	-	1
Відстрочені одержані	1120	-	-	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
Відданими авансами	1130	200000	200000	1
Від бюджетом	1135	5600000	5600000	1
Від податку на прибуток	1136	4300000	5600000	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 1) / Поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 25)	1155	130800000	128200000	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1160	135000000	135000000	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1165	51500000	24700000	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1166	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1167	51500000	24700000	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1170	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1180	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1181	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1182	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1183	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1184	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1190	100000	19900000	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1195	323200000	313600000	1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	1
Відносна поточна дебіторська заборгованість	1300	324500000	313600000	1

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
власний (пайовий) капітал (Стандарт 1)/капітал (Стандарт 25)	1400	300000000	300000000	1
до незарєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	1
у дооцінках	1405	-	-	1
власний капітал	1410	-	-	1
власний дохід	1411	-	-	1
власний курсові різниці	1412	-	-	1
власний капітал	1415	15000000	15000000	1
власний прибуток (непокритий збиток)	1420	1700000	(7000000)	1
власний капітал	1425	(-)	(-)	1
власний капітал	1430	(-)	(-)	1
власний капітал	1435	-	-	1
резерви	1495	316700000	308000000	1
до розділом I				
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
власні податкові зобов'язання	1500	4300000	4300000	1
власні зобов'язання	1505	-	-	1
власні кредити банків	1510	-	-	1
власні зобов'язання	1515	-	-	1
власні зобов'язання	1520	1300000	1300000	1
власні зобов'язання витрат персоналу	1521	1300000	1300000	1
власні зобов'язання	1525	-	-	1
власні зобов'язання	1526	-	-	1
власні зобов'язання	1530	-	-	1
власні зобов'язання	1531	-	-	1
власні зобов'язання	1532	-	-	1
власні зобов'язання	1533	-	-	1
власні зобов'язання	1534	-	-	1
власні зобов'язання	1535	-	-	1
власні зобов'язання	1540	-	-	1
власні зобов'язання	1545	-	-	1
власні зобов'язання і забезпечення (Стандарт 1) / власні зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (Стандарт 25)	1595	5600000	5600000	1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
поточні кредити банків	1600	-	-	1
поточні кредити банків	1605	-	-	1
поточні кредити банків	1610	1300000	-	1
поточні кредити банків	1615	900000	-	1
поточні кредити банків	1620	-	-	1
поточні кредити банків	1621	-	-	1
поточні кредити банків	1625	-	-	1
поточні кредити банків	1630	-	-	1
поточні кредити банків	1635	-	-	1
поточні кредити банків	1640	-	-	1
поточні кредити банків	1645	-	-	1
поточні кредити банків	1650	-	-	1
поточні кредити банків	1660	-	-	1
поточні кредити банків	1665	-	-	1
поточні кредити банків	1670	-	-	1
поточні кредити банків	1690	-	-	1
поточні кредити банків	1695	2200000	-	1
до розділом III				
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	1
V. Чиста вартість активів педержавного пенсійного фонду	1800	-	-	1
Баланс	1900	324500000	313600000	1

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
власний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-	1
власні зароблені страхові премії	2010	-	-	1
власні підписані, валова сума	2011	-	-	1
власні, передані у перестрахування	2012	-	-	1
власні резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	1
власні частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	1
власні реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	1
власні понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	1
власний:				
власний дохід	2090	-	-	1
власний збиток	2095	(-)	(-)	1
власний дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	1
власний дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	1

інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	1
частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	1
операційні доходи	2120	1100000	-	1
збиток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	1
збиток від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	1
збиток від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	1
адміністративні витрати	2130	(6400000)	(12800000)	1
витрати на збут	2150	(-)	(-)	1
операційні витрати	2180	(4200000)	(800000)	1
збиток від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	1
збиток від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	1
фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	-	1
прибуток	2195	(9500000)	(13600000)	1
збиток	2200	-	-	1
доход від участі в капіталі	2220	300000	-	1
фінансові доходи	2240/2160	600000	7900000	1
доходи	2241	-	-	1
доход від благодійної допомоги	2250	(100000)	(100000)	1
фінансові витрати	2255	(-)	(-)	1
збиток від участі в капіталі	2270/2165	(-)	(-)	1
фінансові витрати	2275	-	-	1
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2280	-	-	-
сум доходи	2285	-	-	-
сум витрати	2290	-	-	1
фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (Стандарт 1)	2295	(8700000)	(5800000)	1
фінансовий результат до оподаткування (Стандарт 25)	2300	-	-	1
збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2310	-	-	-
збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2350	-	-	1
чистий фінансовий результат (прибуток) (Стандарт 1) / чистий прибуток (збиток) (Стандарт 25)	2355	(8700000)	(5800000)	1
збиток				

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
I	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	1
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	1
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	1
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	1
Інший сукупний дохід	2445	-	-	1
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	1
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	1
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	1
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(8700000)	(5800000)	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
I	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	-	-	1
Витрати на оплату праці	2505	3100000	3400000	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	600000	700000	1
Амортизація	2515	1300000	1200000	1
Інші операційні витрати	2520	5600000	8300000	1
Разом	2550	10600000	13600000	1

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
надходження від:				
операційної продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	29000000	1
операційних податків і зборів	3005	-	-	1
внеску в числі податку на додану вартість	3006	-	-	1
операційного фінансування	3010	-	-	1
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	1
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-	1
надходження від повернення авансів	3020	-	-	1
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	300000	-	1
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	1
надходження від операційної оренди	3040	-	-	1
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	1
надходження від страхових премій	3050	-	-	1
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	1
інших надходження	3095	-	-	1
витрачання на оплату:				
операційної продукції (товарів, робіт, послуг)	3100	(2900000)	(8000000)	1
операційних податків і зборів	3105	(2500000)	(2700000)	1
внеску в числі податку на додану вартість	3110	(600000)	(700000)	1
операційного фінансування	3115	(600000)	(700000)	1
надходження від отримання субсидій, дотацій	3116	(-)	(-)	1
надходження авансів від покупців і замовників	3117	(-)	(-)	1
надходження від повернення авансів	3118	(-)	(-)	1
надходження від операційної оренди	3135	(-)	(100000)	1
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3140	(-)	(-)	1
надходження від страхових премій	3145	(-)	(-)	1
надходження фінансових установ від повернення позик	3150	(-)	(-)	1
інших витрачання	3155	(-)	(-)	1
операційних податків і зборів	3190	(20500000)	(200000)	1
операційний рух коштів від операційної діяльності	3195	-26800000	16600000	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	1
оборотних активів	3205	-	-	1
надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	1
дивідендів	3220	-	-	1
надходження від деривативів	3225	-	-	1
надходження від погашення позик	3230	-	-	1
надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	1
інших надходження	3250	-	13400000	1
витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	1
оборотних активів	3260	(-)	(-)	1
оплати за деривативами	3270	(-)	(-)	1
витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	1
витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	1
інших платежі	3290	(-)	(-)	1
операційний рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	13400000	1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
надходження від:				
операційного капіталу	3300	-	-	1
отримання позик	3305	-	-	1
надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	1
інших надходження	3340	-	-	1
витрачання на:				
покуп власних акцій	3345	(-)	(-)	1
погашення позик	3350	-	-	1
оплату дивідендів	3355	(-)	(-)	1
витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)	1
витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	1
витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	1
витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	1
інших платежі	3390	(-)	(28100000)	1
операційний рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-28100000	1
операційний рух грошових коштів за звітний період	3400	-26800000	1900000	1
залишок коштів на початок року	3405	51500000	1500000	1
зміна валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	1
залишок коштів на кінець року	3415	24700000	3400000	1

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) Форма № 3-н

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року		Код форми звітності для надходження	Код форми звітності для відатків
		надходження	відаток	надходження	відаток	7	8
1	2	3	4	5	6		
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	-	-	-	-	-
Включаючи:							
Включаючи на:							
Реалізацію необоротних активів	3505	-	X	-	X	-	-
Зменшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-	-	-
Прибуток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-	-	-
Прибуток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших операцій	3520	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-	-	-
Вартості активів, які оцінюються за справедливою ціною, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-	-	-
Прибуток (прибуток) від реалізації необоротних активів, отриманих для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-	-	-
Прибуток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) дебіторської заборгованості за операціями, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-	-	-
Зменшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-	-	-
Операційні витрати від операційної діяльності	3570	-	-	-	-	-	-
Відрахування податку на прибуток	3580	X	-	X	-	-	-
Відрахування відсотків	3585	X	-	-	-	-	-
Всього рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження від реалізації:							
Фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X	-	-
Необоротних активів	3205	-	X	-	X	-	-
Надходження від отриманих:							
Відсотків	3215	-	X	-	X	-	-
Дивідендів	3220	-	X	-	X	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	-	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X	-	-
Всього надходження	3250	-	X	-	X	-	-
Витрати на придбання:							
Фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-	-	-
Необоротних активів	3260	X	-	X	-	-	-
Плати за деривативами	3270	X	-	X	-	-	-
Витрати на надання позик	3275	X	-	-	-	-	-
Витрати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-	-	-
Всього платежі	3290	X	-	X	-	-	-
Всього рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:							
Емісії капіталу	3300	-	X	-	X	-	-
Отримання позик	3305	-	X	-	X	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X	-	-
Всього надходження	3340	-	X	-	X	-	-
Витрати на:							
Виплати власних акцій	3345	X	-	X	-	-	-
Виплати позик	3350	X	-	X	-	-	-
Виплати дивідендів	3355	X	-	X	-	-	-
Витрати на сплату відсотків	3360	X	-	X	-	-	-

виплати на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	X	-	X	-	-	-
виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-	-	-
виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3375	X	-	X	-	-	-
виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3390	X	-	X	-	-	-
виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3395	-	-	-	-	-	-
виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3400	-	-	-	-	-	-
виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3405	-	X	-	X	-	-
виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3410	-	-	-	-	-	-
виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3415	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (испокрытний збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код форми звітності
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	3000000000	-	-	15000000	1700000	-	-	316700000	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Залишок на початок року	4095	3000000000	-	-	15000000	1700000	-	-	316700000	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4100	-	-	-	-	(8700000)	-	-	(8700000)	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Виплати на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	1

вклад у капіталі	4295	-	-	-	-	(8700000)	-	-	(8700000)	1
шок на кінець року	4300	300000000	-	-	15000000	(7000000)	-	-	308000000	1

відальна особа

А. Шалай

(підпис)



Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг

станом на 01.07.2022

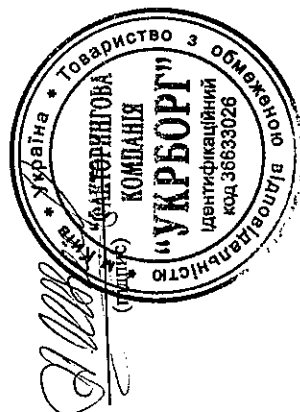
Найменування фінансової компанії або лізингодавця ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії або лізингодавця 36633026

№ з/п	Позиція	Сума/Кількість	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Вид фінансового активу, що є предметом договору	Вид клієнта (резидент, нерезидент)	Тип клієнта
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.07.2022 року

№ з/п	Вид рахунку (поточний, депозитний, в банківських металах)	Найменування банківської установи	Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер	Валюта рахунку (вид металу)	Дата погашення	Номер рахунку	Група активів за ступенем ризику	Балансова вартість
1	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	2 АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	3 0023494714	4 980	5 -	6 UA4930034600000026 502011468805	7 01	8 -
2	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA3130034600000026 503011468804	01	-
3	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA1330034600000026 504011468803	01	-
4	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA9230034600000026 505011468802	01	-
5	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA7430034600000026 506011468801	01	24400000
6	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA6130034600000026 045011468801	01	-
7	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "БТА Банк"	0014359845	980	-	UA8132172300000026 501011001743	01	300000
8	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "КБ "ГЛОБУС"	0035591059	980	-	UA0538052600000002 650300100598	01	-
9	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АБ "УКРГАЗБАНК"	0023697280	980	-	UA8532047800000026 503743584810	01	-
10	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АБ "КЛІРИНГОВИЙ ДІМ"	0021665382	980	-	UA8533006470000000 026504011216	01	-
11	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	980	-	UA8032062700000026 505023057569	01	-
12	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	980	-	UA8332062700000026 505700057569	01	-
13	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	840	-	UA5432062700000026 503000157569	01	-
14	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	643	-	UA8032062700000026 505023057569	01	-

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

А. Шалай
(підпис)



Відповідальна особа

Дані про структуру інвестицій фінансової компанії

Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.07.2022 року

№ з/п	Вид інвестицій (цінні папери, корпоративні права)	Найменування емітента або юридичної особи (для корпоративних прав)	Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер	Вид фінансового інструменту	Частка в статутному капіталі особи, %	Група активів за ступенем ризику	Найменування біржі (для цінних паперів)	Балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Цінні папери	ПАТ "ЗНВКІФ "АМРІТА"	0036756658	24	50.00	05	ПАТ "Українська біржа"	135000000

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Дані про великі ризики фінансової компанії

Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

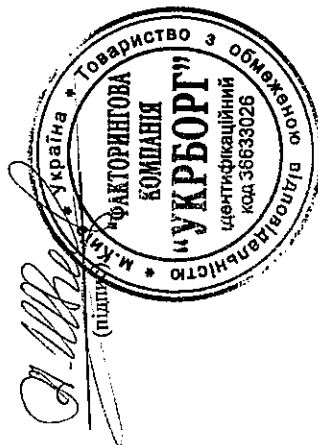
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

станом на 01.07.2022 року

№ з/п	Найменування особи або групи пов'язаних осіб	Найменування вимоги фінансової компанії	Сума вимоги фінансової компанії	Найменування фінансового зобов'язання фінансової компанії	Сума фінансового зобов'язання фінансової компанії	Питома вага в капіталі фінансової компанії на звітну дату, відсоток (%)	Код ознаки пов'язаної особи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВ "УкрБорг"	За операціями факторингу	106200000	-	-	34.00	1

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

станом на 01.07.2022

№ з/п	Показники	Сума/ Кількість	Вид кількості фінансової компанії	Код резиденції клієнта фінансової компанії	Вид факторингу	Код розділу виду економічної діяльності	Тип боржника
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	100900000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
2	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	27200000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа
3	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	100900000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
4	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	27200000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа

Відповідальна особа

А.В. Шалай
(підпис)

Шалай А.В.
(прізвище, ініціали)



за період 01.07.2022

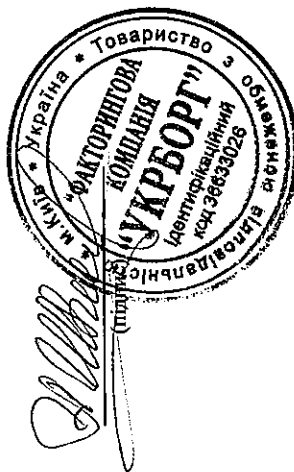
Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

№ з/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	25800000
2	Статутний капітал	300000000
3	Резервний капітал	15000000
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-7000000
5	Вартість активів (1 група ризику)	24700000
6	Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (1 група ризику)	24700000
7	Вартість активів (4 група ризику)	160800000
8	Цінні папери українських емітентів, що не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України, та інші корпоративні права (4 група ризику)	135000000
9	Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг (4 група ризику)	25800000
10	Вартість активів (5 група ризику)	128100000

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Інформація з питань управління ризиками у сфері фінансового моніторингу

станом на 01.10.2022 року

ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

(найменування установи)

№ з/п	№ питання	Питання щодо управління ризиками у сфері фінансового моніторингу	Відповіді на питання щодо управління ризиками у сфері фінансового моніторингу	Пояснення та/або коментарі до показника
1	2	3	4	5
1	501	Чи наявні у небанківської установи внутрішні документи з питань фінансового моніторингу?	Так (для НУ)	-
2	502	Чи передбачають внутрішні документи небанківської установи проведення оцінки/перевірки ризику ділових відносин (фінансових операцій без встановлення ділових відносин) з клієнтами?	Так (для НУ)	-
3	503	Чи передбачають внутрішні документи небанківської установи порядок виявлення РЕРs та порядок ужиття щодо них необхідних додаткових заходів?	Так (для НУ)	-
4	504	Чи використовує небанківська установа новітні технології для здійснення ідентифікації та верифікації клієнтів?	Не передбачено/немає/неможливо	-
5	505	Які джерела інформації використовує небанківська установа для виявлення КБВ клієнта та РЕРs?	Офіційні та/або інші відкриті/публічні джерела (крім ЄДР)	-
6	506	Чи наявний у небанківської установи порядок своєчасного виявлення?	Індикаторів підозрілості фінансових операцій	-
7	506	Чи наявний у небанківської установи порядок своєчасного виявлення?	Порогових фінансових операцій	-
8	506	Чи наявний у небанківської установи порядок своєчасного виявлення?	Фінансових операцій з активами терористів	-
9	507	Яким чином небанківська установа здійснює моніторинг фінансових операцій?	В ручному режимі	-
10	508	Коли відповідна особа була призначена відповідальним працівником небанківської установи?	Від 6 місяців до 1 року	-
11	509	Чи покладено на відповідального працівника виконання інших завдань та функцій в межах діяльності небанківської установи, окрім запобігання та протидії ПВК/ФТ?	Ні (для НУ)	-
12	510	Чи є відповідальний працівник небанківської установи відповідальним працівником в інших СПФМ?	Так (для НУ)	-
13	511	Яка частка робочого часу відповідального працівника небанківської установи, який він приділяє питанням ПВК/ФТ, у загальному обсязі робочого часу (відповідь надається у відсотках)?	Від 26% до 50%	-
14	512	Небанківська установа організовує та проводить внутрішні перевірки або незалежний аудит щодо дотримання установою вимог законодавства України у сфері ПВК/ФТ?	Так, щорічно	-

Дані про взаємодію небанківських установ зі спеціально уповноваженим органом та про обсяги операцій експертів
станом на 01.10.2022 року
(звітний період)

ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"
(найменування установи)

№ з/п	Показники	Сума в національній валюті (гривневий еквівалент)	Кількість / Умовний код обліку	Ознака фінансової операції, яка підлягає фінансовому моніторингу	Взаємодія небанківських установ-СПФМ зі СУО	Вид фінансової послуги	Тип публічного діяча	Код країни
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кількість клієнтів – юридичних осіб-резидентів небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
2	Кількість клієнтів – юридичних осіб-нерезидентів небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
3	Кількість клієнтів – фізичних осіб-резидентів небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
4	Кількість клієнтів – фізичних осіб-підприємців небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
5	Кількість клієнтів – фізичних осіб-нерезидентів небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
6	Кількість клієнтів – представників юридичних осіб-нерезидентів небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
7	Обсяг (сума) та кількість операцій, учасниками яких є особи, які мають реєстрацію, місце проживання чи місцезнаходження в державі (юрисдикції), що не виконує чи неналежним чином виконує рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, задіяних у сфері фінансового моніторингу	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
8	Кількість клієнтських операцій (послуг), здійснених (наданих) небанківською установою-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
9	Інформація про облік небанківської установи у спеціально уповноваженому органі як суб'єкта первинного фінансового моніторингу	-	1	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#

Відповідальна особа

Павлюкова Ольга Володимирівна
(прізвище, ініціали)



Дані фінансової звітності
станом на 01.10.2022 року

Підприємство ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ" (найменування)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1

Кількість працівників	5	Код форми звітності	1		
А К Т И В	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності	5
I. Необоротні активи					
Матеріальні активи	1000	1300000	-		1
Відносна вартість	1001	2300000	-		1
Відносна амортизація	1002	1000000	-		1
Відносна амортизація	1005	-	-		1
Відносна амортизація	1010	-	-		1
Відносна амортизація	1011	4200000	4200000		1
Відносна амортизація	1012	4200000	4200000		1
Відносна амортизація	1015	-	-		1
Відносна амортизація	1016	-	-		1
Відносна амортизація	1017	-	-		1
Відносна амортизація	1020	-	-		1
Відносна амортизація	1021	-	-		1
Відносна амортизація	1022	-	-		1
Відносна амортизація	1030	-	-		1
Відносна амортизація	1035	-	-		1
Відносна амортизація	1040	-	-		1
Відносна амортизація	1045	-	-		1
Відносна амортизація	1050	-	-		1
Відносна амортизація	1060	-	-		1
Відносна амортизація	1065	-	-		1
Відносна амортизація	1090	-	-		1
Відносна амортизація	1095	1300000	-		1
II. Оборотні активи					
Відносна амортизація	1100	-	-		1
Відносна амортизація	1101	-	-		1
Відносна амортизація	1102	-	-		1
Відносна амортизація	1103	-	-		1
Відносна амортизація	1104	-	-		1
Відносна амортизація	1110	-	-		1
Відносна амортизація	1115	-	-		1
Відносна амортизація	1120	-	-		1
Відносна амортизація	1125	-	-		1
Відносна амортизація	1130	200000	5600000		1
Відносна амортизація	1135	5600000	5600000		1
Відносна амортизація	1136	4300000	-		1
Відносна амортизація	1140	-	-		1
Відносна амортизація	1145	-	-		1
Відносна амортизація	1155	130800000	128200000		1
Відносна амортизація	1160	135000000	135000000		1
Відносна амортизація	1165	51500000	12300000		1
Відносна амортизація	1166	-	-		1
Відносна амортизація	1167	51500000	12300000		1
Відносна амортизація	1170	-	500000		1
Відносна амортизація	1180	-	-		1
Відносна амортизація	1181	-	-		1
Відносна амортизація	1182	-	-		1
Відносна амортизація	1183	-	-		1
Відносна амортизація	1184	-	-		1
Відносна амортизація	1190	100000	19600000		1
Відносна амортизація	1195	323200000	306800000		1
Відносна амортизація	1200	-	-		1
Відносна амортизація	1300	324500000	306800000		1

94

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
реєстрований (пайовий) капітал (Стандарт 1)/капітал (Стандарт 25)	1400	300000000	300000000	1
внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	1
капітал у дооцінках	1405	-	-	1
резервний капітал	1410	-	-	1
чистий дохід	1411	-	-	1
виплинені курсові різниці	1412	-	-	1
власний капітал	1415	15000000	15000000	1
розподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1700000	(13500000)	1
власний капітал	1425	(-)	(-)	1
власний капітал	1430	(-)	(-)	1
резерви	1435	-	-	1
сього за розділом I	1495	316700000	301500000	1
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
внески до податкових зобов'язань	1500	4300000	4300000	1
власні зобов'язання	1505	-	-	1
довгострокові кредити банків	1510	-	-	1
довгострокові зобов'язання	1515	-	-	1
довгострокові забезпечення	1520	1300000	1000000	1
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1300000	1000000	1
цільове фінансування	1525	-	-	1
грошова допомога	1526	-	-	1
страхові резерви	1530	-	-	1
з яких числі:	1531	-	-	1
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-	1
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-	1
резерв незароблених премій	1534	-	-	1
інші страхові резерви	1535	-	-	1
фінансові контракти	1540	-	-	1
фонд	1545	-	-	1
резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	1
сього довгострокових зобов'язань і забезпечення (Стандарт 1) / довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (Стандарт 25)	1595	5600000	5300000	1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
краткострокові кредити банків	1600	-	-	1
виплинені видані	1605	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1300000	-	1
товари, роботи, послуги	1615	900000	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	1
з яких числі з податку на прибуток	1621	-	-	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	1
поточні забезпечення	1660	-	-	1
доходи майбутніх періодів	1665	-	-	1
внески до комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	1
інші поточні зобов'язання	1690	-	-	1
сього за розділом III	1695	2200000	-	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	1
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	1
Баланс	1900	324500000	306800000	1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-	1
чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	1
премії підписані, валова сума	2011	-	-	1
премії, передані у перестрахування	2012	-	-	1
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	1
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	1
чиста вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	1
чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	1
валовий:				
прибуток	2090	-	-	1
збиток	2095	(-)	(-)	1
дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	1
дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	1

інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	1
Відшкодування перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	1
Операційні доходи	2120	1100000	-	1
Від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-	1
Від первісного визнання біологічних активів і	2122	-	-	1
господарської продукції	2123	-	-	1
Від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(13500000)	(17300000)	1
Адміністративні витрати	2150	(-)	(-)	1
Від збуту	2180	(4200000)	(800000)	1
Операційні витрати	2181	-	-	1
Від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2182	-	-	1
Від первісного визнання біологічних активів і				
господарської продукції				
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	-	1
Прибуток	2195	(16600000)	(18100000)	1
Збиток	2200	-	-	1
Від участі в капіталі	2220	400000	-	1
Фінансові доходи	2240/2160	1100000	17400000	1
Від доходу	2241	-	-	1
Від благодійної допомоги	2250	(100000)	(200000)	1
Фінансові витрати	2255	(-)	(-)	1
Від участі в капіталі	2270/2165	(-)	(-)	1
Витрати	2275	-	-	1
Збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2280	-	-	-
Від доходу	2285	-	-	-
Від витрати				
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (Стандарт 1)	2290	-	-	1
Фінансовий результат до оподаткування (Стандарт 25)	2295	(15200000)	(900000)	1
Збиток				
Витрати (дохід) з податку на прибуток (Стандарт 1) /податок на прибуток	2300	-	-	1
(Стандарт 25)				
Збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	1
Витрати (дохід) які зменшують (збільшують) фінансовий результат	2310	-	-	-
Після оподаткування				
Чистий фінансовий результат (прибуток) (Стандарт 1) /чистий прибуток	2350	-	-	1
(збиток) (Стандарт 25)				
Збиток	2355	(15200000)	(900000)	1

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	1
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	1
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	1
Від частки іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	1
Інший сукупний дохід	2445	-	-	1
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	1
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	1
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	1
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(15200000)	(900000)	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	-	-	1
Витрати на оплату праці	2505	4800000	4800000	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	900000	900000	1
Амортизація	2515	1200000	1900000	1
Інші операційні витрати	2520	10800000	10500000	1
Разом	2550	17700000	18100000	1

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	29000000	1
Податків і зборів	3005	-	-	1
Податку на додану вартість	3006	-	-	1
Фінансування	3010	-	-	1
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	1
Авансів від покупців і замовників	3015	-	-	1
Повернення авансів	3020	-	-	1
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	400000	-	1
Від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	1
Від операційної оренди	3040	-	-	1
Від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	1
Від страхових премій	3050	-	-	1
Фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	1
Інше надходження	3095	-	-	1
Витрачання на оплату:				
Робіт, послуг	3100	(13300000)	(11700000)	1
	3105	(3800000)	(4000000)	1
	3110	(1000000)	(1000000)	1
Залишок з податків і зборів	3115	(900000)	(900000)	1
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)	1
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)	1
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)	1
Авансів	3135	(-)	(100000)	1
Повернення авансів	3140	(-)	(-)	1
Цільових внесків	3145	(-)	(-)	1
Зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)	1
Фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)	1
Інше витрачання	3190	(20600000)	(300000)	1
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-39200000	11000000	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200	-	-	1
Необоротних активів	3205	-	-	1
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	-	-	1
Дивідендів	3220	-	-	1
Від деривативів	3225	-	-	1
Від погашення позик	3230	-	-	1
Від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	1
Інші надходження	3250	-	25100000	1
Витрачання на придбання:				
Фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	1
Необоротних активів	3260	(-)	(-)	1
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	1
Надання позик	3275	(-)	(-)	1
На придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	1
Інші платежі	3290	(-)	(-)	1
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	25100000	1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	1
Отримання позик	3305	-	-	1
Від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	1
Інші надходження	3340	-	-	1
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	1
Погашення позик	3350	-	-	1
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	1
На сплату відсотків	3360	(-)	(-)	1
На сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	1
На придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	1
На виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	1
Інші платежі	3390	(-)	(28100000)	1
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-28100000	1
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-39200000	8000000	1
Залишок коштів на початок року	3405	51500000	15000000	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	1
Залишок коштів на кінець року	3415	12300000	9500000	1

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) Форма № 3-н

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року		Код форми звітності для надходження	Код форми звітності для видатків
		надходження	видаток	надходження	видаток	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	-	-	-	-	-
Збільшення на:							
реалізацію необоротних активів	3505	-	X	-	X	-	-
зменшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-	-	-
прибутку (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-	-	-
прибутку (прибуток) від неопераційної діяльності та інших грошових операцій	3520	-	-	-	-	-	-
прибутку (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-	-	-
вартості активів, які оцінюються за справедливою ціною, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-	-	-
прибутку (прибуток) від реалізації необоротних активів, збутих для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-	-	-
прибутку (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-	-	-
зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-	-	-
фінансові витрати	3540	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-	-	-
зменшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-	-	-
операційні кошти від операційної діяльності	3570	-	-	-	-	-	-
оподаткований податок на прибуток	3580	X	-	X	-	-	-
оподатковані відсотки	3585	X	-	X	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження від реалізації:							
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X	-	-
необоротних активів	3205	-	X	-	X	-	-
Надходження від отриманих:							
відсотків	3215	-	X	-	X	-	-
дивідендів	3220	-	X	-	X	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та частки господарської одиниці	3235	-	X	-	X	-	-
інші надходження	3250	-	X	-	X	-	-
Витрачання на придбання:							
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-	-	-
необоротних активів	3260	X	-	X	-	-	-
сплати за деривативами	3270	X	-	X	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та частки господарської одиниці	3280	X	-	X	-	-	-
інші платежі	3290	X	-	X	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:							
власного капіталу	3300	-	X	-	X	-	-
Отримання позик	3305	-	X	-	X	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X	-	-
інші надходження	3340	-	X	-	X	-	-
Витрачання на:							
зakup власних акцій	3345	X	-	X	-	-	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-	-	-

Внесень на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	X	-	X	-	-	-
Внесень на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-	-	-
Внесень на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3375	X	-	X	-	-	-
Внесень на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3390	X	-	X	-	-	-
Внесень на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3395	-	-	-	-	-	-
Внесень на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3400	-	-	-	-	-	-
Внесень на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3405	-	X	-	X	-	-
Внесень на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3410	-	-	-	-	-	-
Внесень на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3415	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паіновий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код форми звітності
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	3000000000	-	-	15000000	17000000	-	-	3167000000	1
Змін: облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внесення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Зареєстрований залишок на початок року	4095	3000000000	-	-	15000000	17000000	-	-	3167000000	1
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(152000000)	-	-	(152000000)	1
Всього сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на оборотних активах	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	1

вклад у капіталі	4295	-	-	-	-	(15200000)	-	-	(15200000)	1
на кінець року	4300	300000000	-	-	15000000	(13500000)	-	-	301500000	1

Шалаяна особа

Алла Вікторівна Шалай
(підпис)



Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг

станом на 01.10.2022

Найменування фінансової компанії або лізингодавця ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії або лізингодавця 36633026

№ з/п	Показник	Сума/Кількість	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Вид фінансового активу, що є предметом договору	Вид клієнта (резидент, нерезидент)	Тип клієнта
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



№ з/п	Вид рахунку (поточний, депозитний, в банківських металах)	Найменування банківської установи	Ідентифікаційний/реєстраційний код/номер	Валюта рахунку (вид металу)	Дата поташення	Номер рахунку	Група активів за ступенем ризику	Балансова вартість
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛПФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA493003460000026 502011468805	01	-
2	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛПФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA313003460000026 503011468804	01	-
3	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛПФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA133003460000026 504011468803	01	-
4	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛПФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA923003460000026 505011468802	01	-
5	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛПФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA743003460000026 506011468801	01	12000000
6	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛПФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA613003460000026 045011468801	01	-
7	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "БТА Банк"	0014359845	980	-	UA813217230000026 501011001743	01	300000
8	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "КБ "ГЛОБУС"	0035591059	980	-	UA053805260000002 650300100598	01	-
9	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АБ "УКРГАЗБАНК"	0023697280	980	-	UA853204780000026 503743584810	01	-
10	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АБ "КЛІРІНГОВИЙ ДІМ"	0021665382	980	-	UA853006470000000 026504011216	01	-
11	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	980	-	UA803206270000026 505023057569	01	-
12	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	980	-	UA833206270000026 505700057569	01	-
13	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	840	-	UA432062700000026 503000157569	01	-
14	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	643	-	UA803206270000026 505023057569	01	-

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

(підпис)_____



Дані про структуру інвестицій фінансової компанії

Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

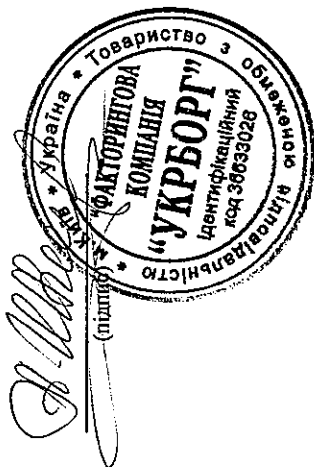
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.10.2022 року

№ з/п	Вид інвестицій (цінні папери, корпоративні права)	Найменування емітента або юридичної особи (для корпоративних прав)	Ідентифікаційний код/комер	Вид фінансового інструменту	Частка в статутному капіталі особи, %	Група активів за ступенем ризику	Найменування біржі (для цінних паперів)	Балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Цінні папери	ПАТ "ЗНВКІФ "АМРІТА"	0036756638	24	50,00	05	ПАТ "Українська біржа"	135000000

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

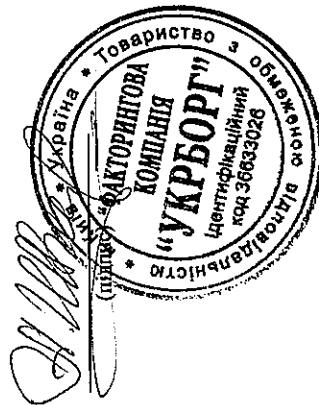
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

станом на 01.10.2022 року

№ з/п	Найменування особи або групи пов'язаних осіб	Найменування вимоги фінансової компанії	Сума вимоги фінансової компанії	Найменування фінансової зобов'язання компанії	Сума фінансового зобов'язання фінансової компанії	Відсоток вартості капіталу фінансової компанії на звітну дату, відсоток (%)	Код ознаки пов'язаної особи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВ "УкрБорг"	За операціями факторингу	106200000	-	-	35,00	1

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



станом на 01.10.2022

Найменування фінансової компанії або лізингодавця ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії або лізингодавця 36633026

№ з/п	Показник	Сума	Вид активу	Джерело фінансування	Код розділу економічної діяльності	Строки погашення
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

А. Шалай
(підпис)

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу

станом на 01.10.2022 року

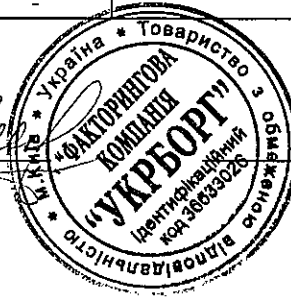
ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"
(найменування лізингодавця)

36633026
(код лізингодавця за ЄДРПОУ)

Показник	Кількість/ Сума	Вид клієнта/установи	Код резидентності
2	3	4	5
-	-	-	-

Відповідальна особа


(підпис)



Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

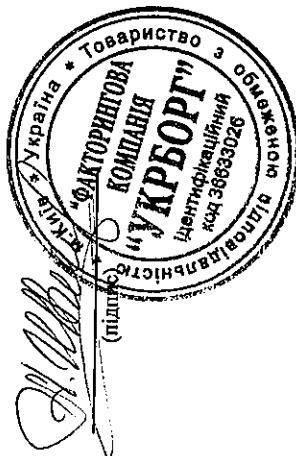
Дані про укладені та виконані договори факторингу,
інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

№ з/п	Показники	Сума/Кількість	Вид клієнта фінансової компанії	Код резидентності клієнта фінансової компанії	Вид факторингу	Код розділу виду економічної діяльності	Тип боржника
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	100900000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
2	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	27200000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа
3	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	100900000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
4	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	27200000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа

Відповідальна особа



Шалай А.В.
(прізвище, ініціали)

Дані про обсяг та кількість договорів гарантії

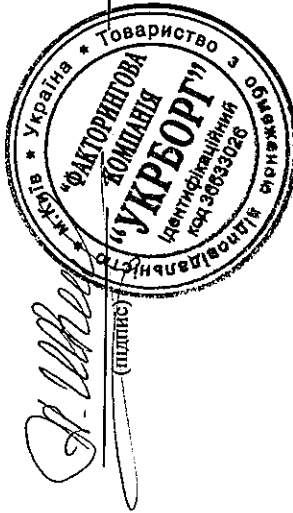
Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.10.2022 року

№ з/п	Показники	Обсяг суми за договорами гарантії та поруки, що були укладені, виконані та припинені у звітному періоді	Кількість договорів гарантії та поруки, що були укладені, виконані та припинені у звітному періоді	Стан договору	Тип суб'єкта договору
1	2	3	4	5	6
1	-	-	-	-	-

Відповідальна особа



Шагай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

Дані про стан виконання та причини припинення
договорів гарантії

Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.10.2022 року

№ з/п	Показники	Сума	Кількість
1	2	3	4
1	-	-	-

Відповідальна особа


(підпис)



Палай Алла Вікторівна
(Прізвище, ініціали)

Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позичку, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, а також дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками

Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

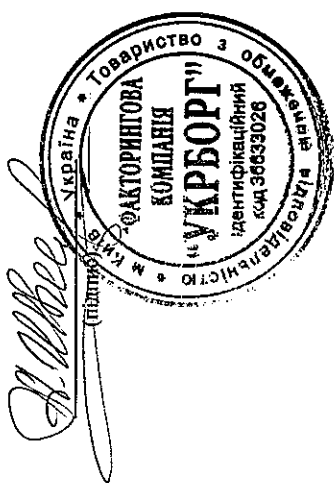
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

станом на 01.10.2022 року

№ з/п	Позичник	Сума/Кількість	Тип клієнта	Код резидентності	Спосіб укладення договору	Наваніість кредитних посередників	Вид наданих ресурсів	Код розділу виду економічної діяльності	Строк погашення	Вид кредитів за цільовим спрямуванням
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

Шалай А.В.
(прізвище, ініціали)



Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії

за період 01.10.2022

Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

№ з/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	308000000
2	Статутний капітал	300000000
3	Резервний капітал	15000000
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-13500000
5	Вартість активів (1 група ризику)	12300000
6	Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (1 група ризику)	12300000
7	Вартість активів (4 група ризику)	166400000
8	Цінні папери українських емітентів, що не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України, та інші корпоративні права (4 група ризику)	135000000
9	Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг (4 група ризику)	308000000
10	Активи, які не увійшли до інших груп активів (4 група ризику)	600000
11	Вартість активів (5 група ризику)	128100000

Відповідальна особа

А. В. Вел
(підпис)

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Дані про взаємодію небанківських установ зі спеціально уповноваженим органом та про обсяги операцій клієнтів

станом на 01.01.2023 року
(звітний період)

ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"
(найменування установи)

№ з/п	Показники	Сума в національній валюті (гривневий еквівалент)	Кількість / Умовний код обліку	Ознака фінансової операції, яка підлягає фінансовому моніторингу	Взаємодія небанківських установ-СПФМ зі СУО	Вид фінансової послуги	Тип публічного діяча	Код країни
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кількість клієнтів – юридичних осіб-резидентів небанківської установи-СПФМ	-	2	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
2	Кількість клієнтів – юридичних осіб-нерезидентів небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
3	Кількість клієнтів – фізичних осіб-резидентів небанківської установи-СПФМ	-	1	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
4	Кількість клієнтів – фізичних осіб-підприємців небанківської установи-СПФМ	-	9	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
5	Кількість клієнтів – фізичних осіб-нерезидентів небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
6	Кількість клієнтів – представництво юридичних осіб-нерезидентів небанківської установи-СПФМ	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
7	Обсяг (сума) та кількість операцій, учасниками яких є особи, які мають реєстрацію, місце проживання чи місцезнаходження в державі (юрисдикції), що не виконує чи належним чином виконує рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, задіяних у сфері фінансового моніторингу	-	-	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#
8	Кількість клієнтських операцій (послуг), здійснених (наданих) небанківською установою-СПФМ	-	12	розріз відсутній	#	Факторинг	Розріз відсутній	#
9	Інформація про облік небанківської установи у спеціально уповноваженому органі як суб'єкта первинного фінансового моніторингу	-	1	розріз відсутній	#	Розріз відсутній	Розріз відсутній	#

Відповідальна особа

Павлюкова Ольга Володимирівна
(прізвище, ініціали)



Дані фінансової звітності
станом на 01.01.2023 року

Підприємство ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

(найменування)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1

кількість працівників

5

Код форми звітності

1

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Матеріальні активи	1000	1300000	-	1
Нерозрахована вартість	1001	2300000	-	1
Накопичена амортизація	1002	1000000	-	1
Використані капітальні інвестиції	1005	-	-	1
Нематеріальні активи	1010	-	-	1
Нерозрахована вартість	1011	4200000	4200000	1
Накопичена амортизація	1012	4200000	4200000	1
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	1
Нерозрахована вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	1
Накопичена амортизація інвестиційної нерухомості	1017	-	-	1
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	1
Нерозрахована вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	1
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	1
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (Стандарт 1) / Довгострокові фінансові інвестиції (Стандарт 25)	1030	-	-	1
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	1
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	1
Удвілі	1050	-	-	1
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	1
Видатки на покриття витрат у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	1
Інші необоротні активи	1090	-	-	1
Усього за розділом I	1095	1300000	-	1
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	1400000	1
Виробничі запаси	1101	-	1400000	1
Незавершене виробництво	1102	-	-	1
Готова продукція / Готова продукція, що належить до запасів (Стандарт 25)	1103	-	-	1
Товари	1104	-	-	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-	1
Депозити перестрахування	1115	-	-	1
Векселі одержані	1120	-	-	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	200000	200000	1
з бюджетом	1135	5600000	8500000	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	4300000	8500000	1
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	1
дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 1) / поточна дебіторська заборгованість (Стандарт 25)	1155	130800000	127500000	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	135000000	135000000	1
Гроші та їх еквіваленти	1165	51500000	17900000	1
Готівка	1166	-	-	1
Рахунки в банках	1167	51500000	17900000	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	200000	1
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	1
у тому числі в:	1181	-	-	1
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	1
резервах незароблених премій	1183	-	-	1
інших страхових резервах	1184	-	-	1
Інші оборотні активи	1190	100000	18200000	1
Усього за розділом II	1195	323200000	308900000	1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	1
Баланс	1300	324500000	308900000	1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Власний (пайовий) капітал (Стандарт 1)/капітал (Стандарт 25)	1400	300000000	300000000	1
до незарєєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	1
у дооцінках	1405	-	-	1
Власний капітал	1410	-	-	1
Власний дохід	1411	-	-	1
Власні курсові різниці	1412	-	-	1
Власний капітал	1415	1500000	1500000	1
Власний прибуток (непокритий збиток)	1420	1700000	(14000000)	1
Власний капітал	1425	(-)	(-)	1
Власний капітал	1430	(-)	(-)	1
Власні резерви	1435	-	-	1
Власні за розділом I	1495	316700000	301000000	1
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Власні податкові зобов'язання	1500	4300000	7100000	1
Власні зобов'язання	1505	-	-	1
Власні кредити банків	1510	-	-	1
Власні зобов'язання	1515	-	-	1
Власні забезпечення	1520	1300000	800000	1
Власні забезпечення витрат персоналу	1521	1300000	800000	1
Власні фінансування	1525	-	-	1
Власні допомоги	1526	-	-	1
Власні резерви	1530	-	-	1
Власні зобов'язання:	1531	-	-	1
Власні збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	1
Власні незароблених премій	1533	-	-	1
Власні страхові резерви	1534	-	-	1
Власні інвестиційні контракти	1535	-	-	1
Власний фонд	1540	-	-	1
Власні на виплату джек-поту	1545	-	-	1
Власні довгострокових зобов'язань і забезпечення (Стандарт 1) / довгострокові зобов'язання, цілове фінансування та забезпечення (Стандарт 25)	1595	5600000	7900000	1
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	1
Векселі видані	1605	-	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1300000	-	1
товари, роботи, послуги	1615	900000	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	1
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	1
Поточні забезпечення	1660	-	-	1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	1
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	1
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	1
Усього за розділом III	1695	2200000	-	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	1
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	1
Баланс	1900	324500000	308900000	1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7800000	14100000	1
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	1
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	1
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-	1
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	1
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)	1
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	1
Валовий:				
прибуток	2090	7800000	14100000	1
збиток	2095	(-)	(-)	1
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	1
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	1

інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	1
частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	1
операційні доходи	2120	2700000	4000000	1
від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	1600000	4000000	1
від первісного визнання біологічних активів і	2122	-	-	1
сільськогосподарської продукції	2123	-	-	1
адміністративні витрати	2130	(19700000)	(24100000)	1
на збут	2150	(-)	(-)	1
операційні витрати	2180	(6800000)	(15800000)	1
від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2181	-	-	1
від первісного визнання біологічних активів і	2182	-	-	1
сільськогосподарської продукції	2190	-	-	1
фінансовий результат від операційної діяльності:	2195	(16000000)	(21800000)	1
прибуток	2200	-	-	1
фінансові доходи	2220	400000	200000	1
доходи	2240/ 2160	-	-	1
від благодійної допомоги	2241	-	-	1
фінансові витрати	2250	(100000)	(200000)	1
збиток від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	1
інші витрати	2270/ 2165	(-)	(-)	1
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	1
разом доходи	2280	-	-	-
разом витрати	2285	-	-	-
фінансовий результат до оподаткування (прибуток) (Стандарт 1)	2290	-	-	1
фінансовий результат до оподаткування (Стандарт 25)	2295	(15700000)	(21800000)	1
збиток	2300	-	-	1
витрати (дохід) з податку на прибуток (Стандарт 1) /податок на прибуток (Стандарт 25)	2305	-	-	1
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2310	-	-	-
витрати (дохід) які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2350	-	-	1
Чистий фінансовий результат (прибуток) (Стандарт 1) /чистий прибуток (збиток) (Стандарт 25)	2355	(15700000)	(21800000)	1
збиток				

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	1
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	1
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	1
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	1
Інший сукупний дохід	2445	-	-	1
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	1
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	1
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	1
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(15700000)	(21800000)	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	-	-	1
Витрати на оплату праці	2505	6600000	6200000	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	1300000	1200000	1
Амортизація	2515	1300000	2500000	1
Інші операційні витрати	2520	17400000	30000000	1
Разом	2550	26600000	39900000	1

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код форми звітності
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
продаж продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7800000	102100000	1
надходження податків і зборів	3005	-	-	1
числі податку на додану вартість	3006	-	-	1
фінансування	3010	-	-	1
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	1
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-	1
надходження від повернення авансів	3020	-	187700000	1
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	400000	200000	1
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	1
надходження від операційної оренди	3040	-	-	1
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	1
надходження від страхових премій	3050	-	-	1
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	1
інші надходження	3095	-	-	1
Витрачання на оплату:				
робіт (робіт, послуг)	3100	(13400000)	(15900000)	1
соціальні заходи	3105	(5200000)	(5300000)	1
зобов'язань з податків і зборів	3110	(1300000)	(1300000)	1
зобов'язань з податку на прибуток	3115	(1200000)	(1300000)	1
зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(-)	1
зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(-)	(-)	1
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)	1
авансів	3135	(-)	(187700000)	1
повернення авансів	3140	(-)	(-)	1
цілових внесків	3145	(-)	(-)	1
зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)	1
фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)	1
інші витрачання	3190	(20700000)	(400000)	1
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-33600000	78100000	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	1
необоротних активів	3205	-	-	1
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	1
дивідендів	3220	-	-	1
Надходження від деривативів	3225	-	-	1
Надходження від погашення позик	3230	-	-	1
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	1
Інші надходження	3250	-	-	1
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(-)	(28100000)	1
необоротних активів	3260	(-)	(-)	1
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	1
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	1
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	1
Інші платежі	3290	(-)	(-)	1
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-28100000	1
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	1
Отримання позик	3305	-	142000000	1
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	1
Інші надходження	3340	-	-	1
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	1
Погашення позик	3350	-	142000000	1
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	1
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)	1
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	1
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	1
Витрачання на виплати неkontrolьованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	1
Інші платежі	3390	(-)	(-)	1
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	1
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-33600000	50000000	1
Залишок коштів на початок року	3405	51500000	1500000	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	1
Залишок коштів на кінець року	3415	17900000	51500000	1

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) Форма № 3-н

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року		Код форми звітності для надходження	Код форми звітності для видатків
		надходження	видаток	надходження	видаток	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Рух коштів у результаті операційної діяльності							
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	-	-	-	-	-
в тому числі:							
визнання на:							
амортизацію необоротних активів	3505	-	X	-	X	-	-
зменшення (збільшення) забезпечень	3510	-	-	-	-	-	-
прибуток (прибуток) від нерезалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-	-	-
прибуток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших грошових операцій	3520	-	-	-	-	-	-
прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-	-	-
на вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-	-	-
прибуток (прибуток) від реалізації необоротних активів, призначених для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-	-	-
прибуток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-	-	-
фінансові витрати	3540	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-	-	-
зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-	-	-
збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	-	-	-	-	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-	-	-
Сплачені відсотки	3585	X	-	X	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-	-	-	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності							
Надходження від реалізації:							
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X	-	-
необоротних активів	3205	-	X	-	X	-	-
Надходження від отриманих:							
відсотків	3215	-	X	-	X	-	-
дивідендів	3220	-	X	-	X	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X	-	-
Інші надходження	3250	-	X	-	X	-	-
Витрачання на придбання:							
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-	-	-
необоротних активів	3260	X	-	X	-	-	-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-	-	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-	-	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-	-	-	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності							
Надходження від:							
Власного капіталу	3300	-	X	-	X	-	-
Отримання позик	3305	-	X	-	X	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X	-	-
Інші надходження	3340	-	X	-	X	-	-
Витрачання на:							
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-	-	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-	-	-

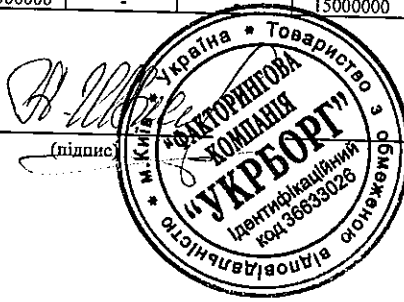
Внески на сплату заборгованості з фінансової	3365	X	-	X	-	-	-
Внески на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-	-	-
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємствах	3375	X	-	X	-	-	-
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	3390	X	-	X	-	-	-
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	3395	-	-	-	-	-	-
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	3400	-	-	-	-	-	-
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	3405	-	X	-	X	-	-
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	3410	-	-	-	-	-	-
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	3415	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код форми звітності
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	300000000	-	-	15000000	1700000	-	-	316700000	1
Внески на придбання частки в дочірньому підприємстві:										
Внески на придбання частки в дочірньому підприємстві	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємствах	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4095	300000000	-	-	15000000	1700000	-	-	316700000	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4100	-	-	-	-	(15200000)	-	-	(15200000)	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Внески на виплати неконтрольованим часткам у підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	1

зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	(15200000)	-	-	(15200000)	1
шок на кінець року	4300	300000000	-	-	15000000	(13500000)	-	-	301500000	1

відальна особа



(підпис)

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг

станом на 01.01.2023

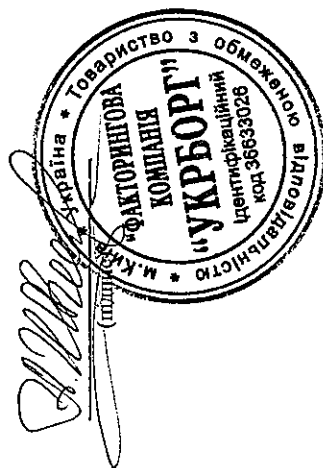
Найменування фінансової компанії або лізингодавця ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії або лізингодавця 36633026

№ з/п	Показник	Сума/ Кількість	Вид фінансової послуги, яка є предметом договору	Вид фінансового активу, що є предметом договору	Вид клієнта (резидент, нерезидент)	Тип клієнта
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах

Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.01.2023 року

№ з/п	Вид рахунку (поточний, депозитний, в банківських металах)	Найменування банківської установи	Ідентифікаційний код/номер	Валюта рахунку (вид металу)	Дата погашення	Номер рахунку	Група активів заступником ринку	Балансова вартість
1	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA4930034600000026 502011468805	01	-
2	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA3130034600000026 503011468804	01	-
3	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA1330034600000026 504011468803	01	-
4	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA9230034600000026 505011468802	01	-
5	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA7430034600000026 506011468801	01	17600000
6	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ	0023494714	980	-	UA6130034600000026 045011468801	01	-
7	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "БТА Банк"	0014359845	980	-	UA8132172300000026 501011001743	01	300000
8	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "КБ "ГЛОБУС"	0035591059	980	-	UA053805260000002 650300100598	01	-
9	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АБ "УКРГАЗБАНК"	0023697280	980	-	UA8532047800000026 503743584810	01	-
10	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АБ "ЮЛІРИНГОВИЙ ДІМ"	0021665382	980	-	UA8330064700000000 026504011216	01	-
11	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	980	-	UA8032062700000026 505023057569	01	-
12	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	980	-	UA8332062700000026 505700057569	01	-
13	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	840	-	UA5432062700000026 503000157569	01	-
14	Інформація про поточні рахунки фінансової компанії в банківських установах	АТ "СВЕРБАНК"	0025959784	643	-	UA8032062700000026 505023057569	01	-

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Дані про структуру інвестицій фінансової компанії

Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.01.2023 року

№ з/п	Вид інвестицій (цінні папери, корпоративні права)	Найменування емітента або юридичної особи (для корпоративних прав)	Ідентифікаційний реєстраційний код/номер	Вид фінансового інструменту	Частка в статутному капіталі особи, %	Група активів за ступенем ризику	Найменування біржі (для цінних паперів)	Балансова вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Цінні папери	ПАТ "ЗНВКФ "АМРІТА"	0036756658	24	50,00	05	ПАТ "Українська біржа"	135000000

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

(підпис)



Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

станом на 01.01.2023 року

№ з/п	Найменування особи або групи пов'язаних осіб	Найменування вимоги фінансової компанії	Сума вимоги фінансової компанії	Найменування фінансового зобов'язання фінансової компанії	Сума фінансового зобов'язання фінансової компанії	Питома вага в капіталі фінансової компанії на звітну дату, відсоток (%)	Код ознаки пов'язаної особи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВ "Укробор"	За операціями факторингу	106200000	-	-	33,00	1

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

(подпись)



Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування

станом на 01.01.2023

Найменування фінансової компанії або лізингодавця ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії або лізингодавця 36633026

№ з/п	Показник	Сума	Вид активу	Джерело фінансування	Код розділу економічної діяльності	Строки погашення
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу

станом на 01.01.2023 року

ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

(найменування лізингодавця)

36633026

(код лізингодавця за ЄДРПОУ)

№ з/п	Показник	Кількість/ Сума	Вид клієнта/установи	Код резидентності
1	2	3	4	5
1	-	-	-	-

Відповідальна особа


(підпис)



Дарай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)

Дані про укладені та виконані договори факторингу,
інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу

Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

станом на 01.01.2023

№ з/п	Показники	Сума/Кількість	Вид клієнта фінансової компанії	Код резидентності клієнта фінансової компанії	Вид факторингу	Код розділу виду економічної діяльності	Тип боржника
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	100900000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
2	Сума вимог за договорами станом на початок періоду	272000000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа
3	Сума резервів, сформованих за звітний період	600000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа
4	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	100900000	#	1	Розріз відсутній	#	Юридична особа
5	Сума вимог за договорами станом на кінець періоду	266000000	#	1	Розріз відсутній	#	Фізична особа

Відповідальна особа

Шалай А.В.

(прізвище, ініціали)



Дані про обсяг та кількість договорів гарантії

Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.01.2023 року

№ з/п	Показники	Обсяг суми за договорами гарантії та поруки, що були укладені, виконані та припинені у звітному періоді	Кількість договорів гарантії та поруки, що були укладені, виконані та припинені у звітному періоді	Стан договору	Тип суб'єкта договору
1	2	3	4	5	6
1	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Дані про стан виконання та причини припинення
договорів гарантії

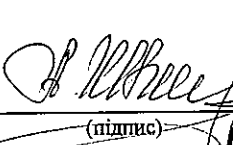
Найменування фінансової установи ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової установи 36633026

станом на 01.01.2023 року

№ з/п	Показники	Сума	Кількість
1	2	3	4
1	-	-	-

Відповідальна особа


(підпис) Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками

Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРТ"

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

станом на 01.01.2023 року

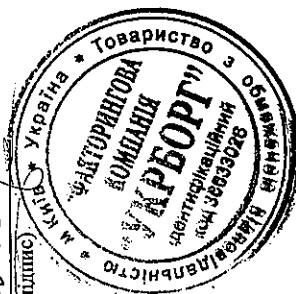
№ з/п	Показник	Сума/Кількість	Тип клієнта	Код резидентності	Спосіб укладення договору	Нааявність кредитних посередників	Вид наданих ресурсів	Код розділу виду економічної діяльності	Строк погашення	Вид кредитів за цільовим спрямуванням
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Відповідальна особа

(підпис)

Шалай А.В.

(прізвище, ініціали)



Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії

за період 01.01.2023

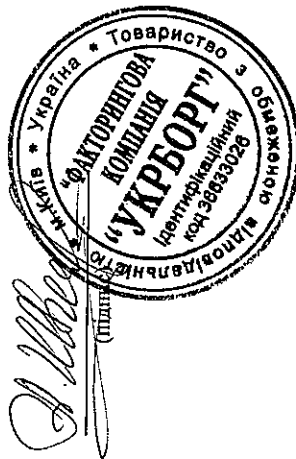
Найменування фінансової компанії ТОВ "Факторингова компанія "УКРБОРГ"

Код ЄДРПОУ фінансової компанії 36633026

№ з/п	Показники	Сума
1	2	3
1	Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг	26900000
2	Статутний капітал	300000000
3	Резервний капітал	15000000
4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-14000000
5	Вартість активів (1 група ризику)	17900000
6	Грошові кошти на поточних та/або депозитних рахунках (зі строком погашення до 31 дня) (1 група ризику)	17900000
7	Вартість активів (4 група ризику)	163500000
8	Цінні папери українських емітентів, що не перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж України, та інші корпоративні права (4 група ризику)	135000000
9	Дебіторська заборгованість, яка виникла не в результаті надання фінансових послуг (4 група ризику)	26900000
10	Активи, які не увійшли до інших груп активів (4 група ризику)	1600000
11	Вартість активів (5 група ризику)	127500000

Відповідальна особа

Шалай Алла Вікторівна
(прізвище, ініціали)



юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Довідка видана за місцем вимоги.

**Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/87 від 16.01.2023

Рішення АПУ
від 12.07.2018 № 363/5

Ресурсу аудиторської
та аудиторів

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системі контролю якості
видає

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

код ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

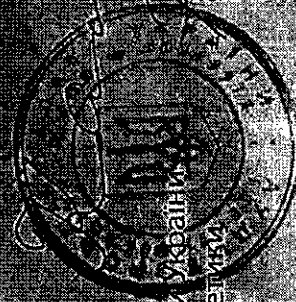
Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1591

чинне до 31.12.2023





юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

№ _____
На № 1 від 11.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Якименко Микола Миколайович (реєстровий номер у Реєстрі 100092)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»



№ 04-09/88 від 16.01.2023

№ 04-09/89 від 16.01.2023

Пропито, проумеровано та скріплено підписом і
печаткою 137 *до підпису* аркушів

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» *світ*

Якименко М.М.

