

**Річна фінансова звітність**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
**зі звітом незалежного аудитора**

*2021*



## **ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТИ"**

та державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960, № 3345 в реєстрі АПУ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)3691399; +38(044)2334118

### **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА»**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

**Адресати:**

Національному Банку України

Власникам та керівництву ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **ДУМКА**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА»** (надалі – ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА» / Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, а саме: балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА»** згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

#### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

## **ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національного банку України, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА**

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

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі

отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

## ЗВІТ ВІДПОВІДНО З ІНШИМИ ЗАКОНОДАВЧИМИ ТА НОРМАТИВНИМИ ВИМОГАМИ

Основні відомості про Товариство (таблиця 1):

Таблиця 1

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»
Код ЄДРПОУ	37974315
Місцезнаходження	04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 28а
Дата державної реєстрації	23.11.2011 року, № 1 071 102 0000 028975
Дати внесення змін до установчих документів	Рішення №06/11-2018 від 06.11.2018 року Затверджена остання редакція Статуту
Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії.	Свідоцтво про внесення до реєстру фінансових установ серія ФК № 309 від 29.12.2011 року, реєстраційний номер 13102679, код фін. установи 13 Ліцензії на надання фінансових послуг, розпорядження Нацкомфінпослуг №1670 від 16.05.2017 року: послуги з факторингу; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.
Види діяльності за КВЕД	64.19 Інші види грошового посередництва; 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
Керівник	Директор – Шалай Алла Вікторівна (Наказ №3 від 26.03.2016 року, Протокол №25.03/16 від 25.03.2016 року)
Головний бухгалтер	Нізков Дмитро Миколайович
Середня кількість працівників	4

## Інформація стосовно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

**Активи, їх облік та оцінка.**

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства у складі необоротних активів обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 29 тис.грн., сума амортизації 15 тис.грн.; довгострокова дебіторська заборгованість у сумі 175 тис.грн. (з урахуванням нарахованого резерву у сумі 15 тис.грн. та 2 тис.грн. кредитного збитку) У складі оборотних активів обліковуються дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 17 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 4894 тис.грн. (очікувані кредитні збитки нараховані в сумі 589 тис.грн.) та грошові кошти на рахунку у сумі 7 тис.грн.. Загальна вартість активів становить 5107 тис.грн.

**Інформація щодо зобов'язань.**

Станом на 31.12.2020 року Товариством у складі довгострокових зобов'язань обліковуються відстрочені податкові зобов'язання у сумі 17 тис.грн. та довгострокові забезпечення у сумі 6 тис.грн. (резерви відпусток).

У складі поточних зобов'язань станом на 31.12.2020 рік обліковуються поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 14 тис.грн., за товари, роботи, послуги – 3 тис.грн.

**Розкриття інформації про доходи та витрати.**

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід».

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

**Визнання доходів за 2020 рік**

У 2020 році загальний дохід склав 115 тис. грн. (дохід від первісного визнання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю).

**Визнання витрат за 2020 рік**

Витрати визнаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Загальні витрати Товариства в 2020 році складають 143 тис. грн., та складаються з адміністративних витрат у сумі 105 тис.грн., інших операційних витрат у сумі 37 тис.грн. (витрати від первісного визнання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю – 35 тис.грн. та 2 тис.грн. – інші), фінансові витрати – 1 тис.грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий збиток у сумі 28 тис. грн.

**Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).**

Рух коштів від операційної діяльності товариства в 2020 році складає (45) тис. грн. Рух коштів від інвестиційної діяльності – 0 тис.грн., рух коштів від фінансової діяльності – 35 тис.грн. Чистий рух коштів за звітний період – (10) тис. грн.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2019 року на рахунках у банках складає 7 тис.грн.

**Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)**

Власний капітал на кінець звітного періоду становить 5067 тис. грн., що складається з зареєстрованого статутного капіталу Товариства у сумі 5000 тис.грн., та нерозподіленого прибутку у сумі 67 тис.грн. Облік власного капіталу відповідає вимогам облікової політики Товариства та нормативним актам, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

**Інформація про статутний та власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА».**

Станом на 31 грудня 2020 року Статутний капітал Товариства складає 5 000 000,00 грн. (П'ять мільйонів грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Статут затверджено Рішенням №06/11-2018 від 06.11.2018 року.

Згідно Статуту в останній редакції, єдиним учасником Товариства є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКІМОТО», Код ЄДРПОУ 37739460, адреса: 04080, м.Київ, Оболонський район, вул. Вікентія Хвойки, будинок 18/14, офіс 217, розмір внеску 5 000 000,00 грн., що становить 100% Статутного капіталу.

Товариство було створене 23.11.2011 року. Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасника створений статутний капітал в розмірі 5 000 000,00 гривень. Для створення статутного капіталу учасником не залучались векселі, страхові резерви, чи кошти одержані в кредит, позику, під заставу, бюджетні кошти чи нематеріальні активи. Статутний капітал сплачено у повному обсязі грошовими коштами, змін у розмірі статутного капіталу у 2019 році не відбувалось.

#### **Власний капітал**

Власний капітал ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» станом на 31.12.2020 року складає 5067 тис. грн., що складається з зареєстрованого капіталу – 5000 тис. грн., та нерозподіленого прибутку у сумі 67 тис.грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

На підставі даних фінансових звітів проведено розрахунок окремих показників фінансового стану та чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»

Таблиця 2

Назва коефіцієнтів	Показники ліквідності	Нормативне значення	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 рядок 1195}}{\text{Ф.1 рядок 1695}}$	>1	13,30	122,95
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 рядок 1160+ рядок 1165}}{\text{Ф.1 рядок 1695}}$	0,25-0,5	0,04	0,175
<b>Показники фінансової стійкості</b>				
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\frac{\text{Ф.1 (рядок 1595+ рядок 1695)}}{\text{Ф.1 рядок 1495}}$	<1	0,08	0,008
Коефіцієнт фінансової стійкості/ платоспроможності, автономії	$\frac{\text{Ф.1 рядок 1495}}{\text{Ф.1 рядок 1900}}$	>0.5	0,93	0,992

На підставі значень, розрахованих вище коефіцієнтів, можливо охарактеризувати фінансовий стан Товариства на 31.12.2020 р., як добрий.

Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про достатній рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії) достатній. Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому. Товариство має можливість розраховуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушень структури капіталу.

**Розкриття інформації щодо перевищення вартості чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» над зареєстрованим розміром статутного капіталу станом на кінець звітного періоду**

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

**Розрахунок вартості чистих активів  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА»  
станом на 31.12.2020 року:**

Таблиця 3

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	5107	5508
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	40	413
<b>Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2020 року: загальна сума активів/рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)</b>	<b>5067</b>	<b>5095</b>
Сплачений Статутний капітал	5000	5000
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром сплаченого статутного капіталу	67	95

На кінець звітної періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 5067 тис. грн. та на 67 тис. грн. є більшим розміру сплаченого статутного капіталу Товариства, та відповідає вимогам регулятора.

**Інформація про пов'язаних осіб**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

У таблиці 3 представлені пов'язані сторони Товариства:

Таблиця 4

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	ТОВ «АКИМОТО», код ЄДРПОУ 37739460	Учасник ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА», якому належить 100% частки у статутному капіталі
2	Шалай А.В.	Директор Товариства

У Товариства на звітну дату обліковується довгострокова дебіторська заборгованість з ТОВ «АКИМОТО» за договором купівлі-продажу ЦП. Термін погашення заборгованості становить 02.06.2021 року. Продаж було здійснено по ринковим цінам із відстрочкою платежу.

Виплачувалась заробітна плата.

**Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан**

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за розвитком подій пов'язаних з пандемією, в тому числі як COVID-19 може вплинути на фінансовий стан Товариства, його клієнтів. Керівництво Товариства визнало що ця подія не вимагає коригування для фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно фінансовий стан на 31.12.2020 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних з COVID-19.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту

незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Таблиця 5

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення №54/5 від 25.02.2021 року
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А», номер в реєстрі 100406); аудитор Муратова К.В. (сертифікат аудитора № 007125, серія «А», номер в реєстрі 100399)

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 12-14/21 від 28.12.2020
- дата початку аудиту	28.12.2020 р.
- дата закінчення проведення аудиту	05.04.2021 р.

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

*К.В. Муратова*  
К.В. Муратова

Директор  
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

*В.М. Титаренко*  
В.М. Титаренко



Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А»

Дата складання звіту аудитора: 05 квітня 2021 року

**ТОВ "Глобал Інфініті Україна"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
37974315		
8038500000		
240		
64.99		

Оболонський р-н м.Києва

за ЄДРПОУ

Правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

Галузь діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

за КОПФГ

за КВЕД

Кількість працівників

1 4

Адреса: проспект Степана Бандери, буд. 28А, ОБОЛОНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 04073

377724

Валюта: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма

показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Роз'яснити позначку "v" у відповідній клітинці):

Вимоги (стандартами) бухгалтерського обліку

Вимогами стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2020 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Необоротні активи	1000	-	14
Необоротна нерухомість	1001	-	29
Необоротна амортизація	1002	-	15
Необоротні капітальні інвестиції	1005	-	-
Необоротні засоби	1010	-	-
Необоротна нерухомість	1011	-	-
Необоротна нерухомість	1012	-	-
Необоротна нерухомість	1015	-	-
Необоротна нерухомість	1016	-	-
Необоротна нерухомість	1017	-	-
Необоротні біологічні активи	1020	-	-
Необоротні біологічні активи	1021	-	-
Необоротні біологічні активи	1022	-	-
Необоротні фінансові інвестиції:			
Необоротні фінансові інвестиції	1030	-	-
Необоротні фінансові інвестиції	1035	-	-
Необоротна дебіторська заборгованість	1040	228	175
Необоротні податкові активи	1045	-	-
Необоротні податкові активи	1050	-	-
Необоротні аквізиційні витрати	1060	-	-
Необоротні витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Необоротні активи	1090	-	-
Необоротні активи	1095	228	189
<b>II. Оборотні активи</b>			
Оборотні активи	1100	-	-
Оборотні активи	1101	-	-
Оборотні активи	1102	-	-
Оборотні активи	1103	-	-
Оборотні активи	1104	-	-
Оборотні активи	1110	-	-
Оборотні активи	1115	-	-
Оборотні активи	1120	-	-
Оборотні активи	1125	-	-
Оборотні активи	1130	-	-
Оборотні активи	1135	12	17
Оборотні активи	1136	12	-
Оборотні активи	1140	-	-
Оборотні активи	1145	-	-
Оборотні активи	1155	5 251	4 894
Оборотні активи	1160	-	-
Оборотні активи	1165	17	7
Оборотні активи	1166	-	-
Оборотні активи	1167	17	7
Оборотні активи	1170	-	-
Оборотні активи	1180	-	-
Оборотні активи	1181	-	-
Оборотні активи	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 280</b>	<b>4 918</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 508</b>	<b>5 107</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	95	67
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 095</b>	<b>5 067</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	12	17
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	4	6
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>16</b>	<b>23</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	14
товари, роботи, послуги	1615	-	3
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	397	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>397</b>	<b>17</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 508</b>	<b>5 107</b>



*Handwritten signature of Alla Viktorivna Shalay*

Шалай Алла Вікторівна

Нізков Дмитро Миколайович

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

ТОВ "Глобал Інфініті Україна"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37974315		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
внесені страхові премії	2010	-	-
опісані, валова сума	2011	-	-
передані у перестраховання	2012	-	-
резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
збитки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	-
доходів від реалізованої продукції (робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
внесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
доходів	2090	-	-
збитки	2095	( - )	( - )
витрати) від зміни у резервах довгострокових	2105	-	-
збитки	2110	-	-
збитки) від зміни інших страхових резервів	2111	-	-
збитки) інших страхових резервів, валова сума	2112	-	-
частки перестраховиків в інших страхових резервах	2120	-	273
операційні доходи	2121	-	-
збитки) з числа:	2121	-	-
збитки) від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
збитки) від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
збитки) від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	( 105 )	( 110 )
адміністративні витрати	2150	( - )	( - )
збитки на збут	2180	( 37 )	( 88 )
операційні витрати	2181	-	-
збитки) з числа:	2181	-	-
збитки) витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
збитки) витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	75
збиток	2195	( 142 )	( - )
збиток	2200	-	-
доходів від участі в капіталі	2220	-	-
фінансові доходи	2240	115	-
доходи	2241	-	-
збитки) з числа:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2250	( 1 )	( - )
фінансові витрати	2255	( - )	( - )
збитки) витрати від участі в капіталі	2270	( - )	( 3 )
збитки) витрати	2275	-	-
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	72
збиток	2295	( 28 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	72
збиток	2355	( 28 )	( - )

**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	-	6
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>6</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>6</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(28)</b>	<b>78</b>

**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	27	23
Відрахування на соціальні заходи	2510	6	5
Амортизація	2515	15	-
Інші операційні витрати	2520	94	170
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>142</b>	<b>198</b>

**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	-	-



*[Handwritten signature]*

Шалай Алла Вікторівна

Нізков Дмитро Миколайович

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37974315		

ТОВ "Глобал Інфініті Україна"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Грошові кошти у результаті операційної діяльності			
включаючи:			
продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	58	778
продажу податків і зборів	3005	-	-
продажу податку на додану вартість	3006	-	-
операційного фінансування	3010	-	-
включаючи отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
включаючи авансів від покупців і замовників	3015	-	-
включаючи від повернення авансів	3020	-	-
включаючи від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
включаючи від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
включаючи від операційної оренди	3040	-	-
включаючи від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
включаючи від страхових премій	3050	-	-
включаючи фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
включаючи відходження	3095	-	-
включаючи на оплату:			
за роботу, послуг	3100	( 66 )	( 87 )
за податки	3105	( 21 )	( 18 )
включаючи на соціальні заходи	3110	( 6 )	( 5 )
включаючи з податків і зборів	3115	( 5 )	( 13 )
включаючи на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
включаючи на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
включаючи на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
включаючи на оплату авансів	3135	( - )	( - )
включаючи на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
включаючи на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
включаючи на оплату зобов'язань за страховими преміями	3150	( - )	( - )
включаючи фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
включаючи відходження	3190	( 5 )	( 5 )
<b>Рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-45</b>	<b>650</b>
Грошові кошти у результаті інвестиційної діяльності			
включаючи від реалізації:			
продажу довгострокових інвестицій	3200	-	-
продажу нерухомих активів	3205	-	-
включаючи від отриманих:			
продажу довгострокових інвестицій	3215	-	-
продажу нерухомих активів	3220	-	-
включаючи від деривативів	3225	-	-
включаючи від погашення позик	3230	-	-
включаючи від вибуття дочірнього підприємства та господарської одиниці	3235	-	-
включаючи відходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	55	51
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( 7 )
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	( 20 )	( 682 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	35	-638
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-10	12
Залишок коштів на початок року	3405	17	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7	17



*[Handwritten signature]*

Шалай Алла Вікторівна

Нізков Дмитро Миколайович

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37974315		

ТОВ "Глобал Інфініті Україна"

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
2	3	4	5	6	7	8	9	10
4000	5 000	-	-	-	95	-	-	5 095
4005	-	-	-	-	-	-	-	-
4010	-	-	-	-	-	-	-	-
4090	-	-	-	-	-	-	-	-
4095	5 000	-	-	-	95	-	-	5 095
4100	-	-	-	-	(28)	-	-	(28)
4110	-	-	-	-	-	-	-	-
4111	-	-	-	-	-	-	-	-
4112	-	-	-	-	-	-	-	-
4113	-	-	-	-	-	-	-	-
4114	-	-	-	-	-	-	-	-
4116	-	-	-	-	-	-	-	-
4200	-	-	-	-	-	-	-	-
4205	-	-	-	-	-	-	-	-
4210	-	-	-	-	-	-	-	-
4215	-	-	-	-	-	-	-	-
4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(28)	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	5 000	-	-	-	67	-



*[Handwritten signature]*

Шалай Алла Вікторівна

Нізков Дмитро Миколайович

9  
**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
 ЗАСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ДІЯЛЬНІСТЬ**

Назвування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»»
Назва	ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»
ІД ПОУ	37974315
Юридично-правова	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місце реєстрації і назва органу, що видав свідоцтво	Товариство зареєстровано 23 листопада 2011 року Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією (Виписка: Серія ААВ №895008)
Юридична/фактична	Україна, м. Київ, вул. Степана Бендери, 28-А,
Дата затвердження фінансової звітності	16 лютого 2021 року
Головна мета діяльності	Отримання прибутку від надання фінансових послуг.
Свідоцтво фінансовою установою	Свідоцтво ФК №309 видане «29» грудня 2011 року на підставі рішення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №804 від 29.12.2011р., реєстраційний №13102679 код фінансової установи – 13
Вид діяльності	Види фінансових послуг, які має право надавати фінансова компанія після отримання ліцензій та/або дозволів відповідно до законодавства – факторинг, фінансового лізингу, фінансових кредитів, надання позик, залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.
Предмет діяльності	Факторинг, фінансовий лізинг, надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів, надання коштів у позику.
Класифікація діяльності згідно ЄДР-2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування грошового посередництва 64.92 Інші види кредитування
Ліцензії	13.11 Надання послуг з факторингу; 13.05 Надання послуг з фінансового лізингу; 13.06 Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту. Отримані згідно розпорядження Нацкомфінпослуг від 16.05.2017 № 1670
Учасники	Станом на дату затвердження фінансової звітності, 16 лютого 2021р., єдиним зареєстрованим учасником Компанії є Товариство з обмеженою відповідальністю «АКИМОТО» (код ЄДРПОУ 37739460), юридична особа, яка володіє 100% часткою.

1.1. За період з 01 січня 2020 по 31.12.2020 року Товариство здійснювало діяльність з надання послуг факторингу юридичним та фізичним особам підприємницької діяльності.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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

1.3. Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах та не платником Податкового обліку здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, згідно 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.

1.4. Станом на 31.12.2020 року Товариство має 3 ліцензії, які видані Національною комісією з регулювання у сфері ринків фінансових послуг, з безстроковим терміном дії.

1.5. Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства. Виконавчим органом є Директор. Директор є вищою посадовою особою Товариства. Директором Товариства може бути як учасник Товариства, так і особа, яка не є учасником.

Органами управління та контролю Товариства є:

- Загальні збори учасників;
- Ревізійна комісія;
- Виконавчий орган – Директор;
- Внутрішній аудитор.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії здійснюється ревізійною комісією, утворюється Зборами учасників з їх числа в кількості 3-х осіб.

1.6. Функціональна валюта й валюта представлення, ступінь округлення

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є національна валюта України, гривня. Операції в іноземних валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Усі дані фінансової звітності представлені в тисячах українських гривень.

1.7. Безперервність діяльності Товариства

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію всіх зобов'язань у ході звичайної діяльності Товариства. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2020 р. управлінський персонал не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами.

## **2. ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 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 2020 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 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

## ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК, ДО 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

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

### Облікову політику Компанії.

Облікову політику - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за дотриманням РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного відображення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання над формою, періодичності.

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда» затверджена наказом №3-ОП від 24.12.2012 р. Товариством «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» «Положення про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику» із змінами та доповненнями чинними на дату підготовки даної звітності. Перед складанням річного фінансового звіту була проведена суцільна річна інвентаризація активів і зобов'язань, що обліковуються на балансі, відповідно до наказу №\_02/11-2020\_ІН від 02.11.2020 р. Результати інвентаризації відображені в балансі Товариства станом на 31.12.2020 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 облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для відповідності її у відповідність МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

### Форма та назви фінансових звітів

Товариство застосовує форму і склад статей фінансової звітності, які визначені відповідно до вимог загального положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованого у Реєстрі 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 результату діяльності та агрегувало певні статті, про що буде далі розкрито в даному звіті.

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.

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

### Методи подання інформації у фінансових звітах

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Методи подання інформації у фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2020 року ідентичні поданню інформації у фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2019 року.

За період починаючи з 01.01.2020 по 31.12.2020 року Товариство:

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

Форма розкриття в даній фінансовій звітності послідовна, як і в річній фінансовій звітності за період, що закінчився 31.12.2019 року.

**Критерії визнання елементів фінансової звітності**

Елементами фінансової звітності є активи, зобов'язання, капітал та доходи і витрати.

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

Застосовувані облікові політики щодо активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат описані в пунктах 9 - 23 даних Приміток.

**2.1 Зміни в МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року та 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 відомостей або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживаних 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 «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» у разі застосування на протязі 2020 р.

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

**Концептуальна основа фінансової звітності (КОФЗ)**

У новій редакції оновлено структуру документа, 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 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.

Дані зміни набрали чинності з 01.01.2020 р. Дозволяється дострокове застосування.

Оновлена редакція КОФЗ не вплинула на дану звітність Товариства і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

(IFRS) 1 щорічними поправками в МСФЗ (2018-2020) внесені поправки, які набирають чинності з 1 січня 2022 р, щодо дочірнього підприємства, яке уперше застосувало МСФЗ. А саме дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі чистого доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу дозволяється дострокове застосування.

**«Об'єднання бізнесу»**

Проводжують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які формують здатність створювати віддачу.

Визначення визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у складі компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований колектив.

Визначення терміну «віддача» змушується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються для формування інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у розрахунок витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати частку учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі активів).

Зміни набрали чинності з 01.01.2020 р. Ці зміни є перспективними.

З 1 січня 2022 року набуває дії актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. А саме додано вимоги щодо зобов'язань і умовних зобов'язань.

Важко передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Дозволяється дострокове застосування.

Ці 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» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових політиках та помилки»**

1 січня 2020 Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань на поточні та довгострокові, та уточнень, що право на врегулювання зобов'язання не може бути у організації на кінець звітного періоду. В результаті правок пункт 69d МСБО 1 зараз звучить так: «Немає права на кінець звітного періоду відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на тридцять місяців після закінчення звітного періоду».

Поправки уточнюють:

- визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки рекомендаціям щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;
  - класифікація зобов'язань поточних та довгострокових повинна ґрунтуватись на правах, які існують на кінець звітного періоду.
- Таким чином, Рада з МСФЗ ясно визначила, що якщо право на відстрочку погашення зобов'язання залежить від дотримання певних умов, то в організації є право відстрочити погашення зобов'язання, якщо на кінець звітного періоду вона дотримується цих умов. І навіть якщо відразу після закінчення звітного періоду вона перестала дотримуватися цих умов, то вона може класифікувати зобов'язання як довгострокове на кінець звітного періоду, коли такі умови ще дотримувалася. Щоб визнати, що на кінець звітного періоду

**ДОСІЛАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ПРИНІСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

...власній справі відстрочити врегулювання зобов'язання, вона повинна дотримуватися всіх не-  
умов саме на кінець звітної періоду, навіть якщо на цю дату кредитор не перевіряє їх дотримання.  
Довгостроковим є зобов'язання, щодо якого на кінець звітної періоду Товариство має дію  
відкласти врегулювання щонайменше на 12 місяців після звітної періоду, а право компанії на від-  
розрахунків має існувати на кінець звітної періоду.

В п.75а МСБО 1 додано, що класифікація зобов'язання в якості короткострокового  
довгострокового не залежить від того, чи скористається організація своїм правом на відстрочку погашення.  
Тобто класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи  
компанія скористається цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва  
того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків.

Для цілей класифікації зобов'язання (п.76А) в якості короткострокового або довгостро-  
врегулюванням зобов'язання вважається передача контрагенту ресурсів (грошей, товарів, послуг, ін-  
інструментів власної емісії та ін.), яка призводить до погашення зобов'язання.

Поправки містять роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити при  
випуску власних інструментів власного капіталу.

Тобто поправки уточнюють, що на класифікацію зобов'язань не впливають ні очікування щодо  
чи буде Товариство користуватись цим правом на відстрочку погашення зобов'язання, ні те, в якій  
очікується розрахунок (кошти, дольові інструменти, інші активи або послуги тощо).

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затума-  
може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, в  
на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.  
Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2022 р.  
після цієї дати, і повинні застосовуватись ретроспективно. Дострокове застосування дозволяється.

Товариство дані поправки достроково не застосовувало, відповідно вони не мають вплив на  
фінансову звітність. Керівництво компанії знаходиться в стадії оцінки впливу змін нових МСФЗ.

**МСБО 10 «Події після звітної періоду», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання  
непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник  
застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові  
контракти».**

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття  
«користувачі» звужено до «основних користувачів».  
Дані зміни набрали чинності з 01.01.2020 р. Дострокове застосування дозволяється.

**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»,  
МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16  
Оренда**

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють  
випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок  
фінансовій звітності компанії, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин  
хеджування, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується  
для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою (проблемна  
заміною).

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в  
різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки до Фаз 1  
поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових  
інструментів та 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;

**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ВІДСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових зобов'язань для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, зважаючи на зміну до альтернативної базової ставки;

компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які не вимагають реформи, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;

поправки обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа банківської ставки рефінансування;

можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

поправки вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування - повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про управління переходом до альтернативних ставок.

Дані зміни набувають чинності з 01.01.2021 р. Дostroкове застосування дозволяється.

Дані зміни набувають чинності з 01.01.2021 р. Дostroкове застосування дозволяється.

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

Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, отриману між позикодавцем і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від сторін.

Дані зміни набувають чинності з 01.01.2022 р. Дostroкове застосування дозволяється.

Дані зміни набувають чинності з 01.01.2022 р. Дostroкове застосування дозволяється.

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

Дані зміни набувають чинності з 01.01.2022 р. Дostroкове застосування дозволяється.

**МСБО 16 «Основні засоби»**

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації основних предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія повинна визнавати такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

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

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

Дані зміни набувають чинності з 01 січня 2022 року. Дostroкове застосування - дозволено.

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

Дані зміни до МСБО 37 внесені поправки, які набувають 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, пов'язаних з виконанням договору.

Дані зміни до МСБО 37 внесені поправки, які набувають 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, пов'язаних з виконанням договору.

Дані зміни до МСБО 37 внесені поправки, які набувають 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, пов'язаних з виконанням договору.

Дані зміни до МСБО 37 внесені поправки, які набувають 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, пов'язаних з виконанням договору.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не вплинули на дану фінансову звітність Товариства.

**МСФЗ 17 «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'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан, впливу облікових оцінок, зрощення попередніх фінансових звітностей, визнання і розподіл аквізційних грошових потоків, зміни у відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки, розподілі передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM), можливість зниження фінансової сили 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 зменшення фінансового ризику, можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного моменту переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не вплинули та не вплинуть в майбутньому на фінансову звітність Товариства так як він не має такого роду контракти.

**МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»**

До МСБО (IAS) 41 щорічними поправками в МСФЗ (2018-2020) внесені поправки, які набирають чинності з 01 січня 2022 р., в частині ефектів оподаткування при визначенні справедливої вартості.

Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не вплинули на дану фінансову звітність Товариства.

**3. ПРИНЦИП ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Дана попередня фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідно на 31.12.2020 р. та вхідні залишки в балансі станом на 01.01.2020 р. відповідають вимогам облікової політики, яка сформована з урахуванням вимог МСФЗ.

**3.1. Дата затвердження фінансової звітності**

Відповідно до положень Статуту Товариства фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Протоколом № 16-02/2021 Загальних зборів Учасників Товариства 16 лютого 2021 року. Дирекція Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**3.2. Валюта звітності та одиниця виміру**

Попередня фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні на основі принципу історичної вартості. Усі дані фінансової звітності представлені в тисячах українських гривень (тис. грн).

**3.3. Звітний період фінансової звітності**

Звітність складена станом на 31 грудня 2020 року за звітний період - календарний рік: з 01 січня 2020 р. до 31 грудня 2020 р. Інформація, що розкривається в фінансовій звітності, є зіставною, а саме: фінансова інформація розкривається за звітний період і аналогічний період попереднього року.

**3.4. Форми та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

**3.5. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБУ 29)**

## ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК, НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

У економіці України перестала бути гіперінфляційною, отже вартість капіталу та основних засобів, яка представлена в одиницях виміру, що діють у період після 01.01.2001р., склала основу визначення вартості у наступних періодах.

Відкриття, що вимагаються

у звітності станом на 31.12.2020р. у Товариства:

Відкриття 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;

Відкриття операції з випуску, викупу і погашенню боргових і пайових цінних паперів;

Відкриття операції зі сплати дивідендів (сукупна сума та/або в розрахунку на акцію) як за звичайними умовами, так і за іншими акціями;

Відкриття відбувалися зміни у структурі Товариства за звітний період, зокрема об'єднання бізнесу, ліквідація чи втрата контролю над дочірніми підприємствами та довгостроковими інвестиціями, реструктуризація чи припинення діяльності;

Відкриття події після звітного періоду які не відображені в звітній фінансовій звітності;

### Сезонність або циклічність діяльності

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

Зміни у бізнесі або економічних обставинах, що впливають на справедливу вартість активів та зобов'язань Товариства

З початку 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження пандемії, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України так і українських компаній, які вимушено припинили або обмежили свою діяльність на невизначений час на дату підготовки фінансової звітності станом на 31.12.2020 р.

З початку березня 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила надзвичайну ситуацію в даній частині світу з 11 березня 2020 р.- про початок пандемії у зв'язку із стрімким поширенням COVID-2019 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням пандемії, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на істотне падіння вартості фондових ринків, цін на сировинні товари, незначне ослаблення української гривні до долара США та Євро, незважаючи на старт лояльної програми держаного кредитування на пільгових умовах, зокрема збільшення ставок кредитування для багатьох компаній за рахунок переглянутих умов кредитів ризиковості.

Заходи що вживаються для стимулювання зниження темпів поширення вірусу, включаючи закриття шкіл, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, та інші заходи обмежують економічну діяльність більшості компаній, в тому числі і нашої.

Незважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще в процесі зміни, передбачаємо, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитись на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства.

Привалість та вплив пандемії COVID-2019, а також ефективність державної підтримки на дату фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість та тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією та реалізовує заходи щодо зниження впливу подій на фінансовий стан.

Керівництво компанії, враховуючи описаний в даних Примітках аналіз суттєвих статей фінансової звітності, визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до даної фінансової звітності за 2020 рік.

Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 р. та результати діяльності за 12 місяців 2020 р., не потребують коригування на вплив подій, пов'язаних з пандемією COVID-2019 та відсутній фактор впливу на безперервність діяльності.

### 4. ПРИНЦИПИ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Організація і методологія бухгалтерського обліку компанії здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

затвердженого Наказом Директора №3-ОП від 24.12.2012 р., зі змінами та доповненнями чинного формування звітності, та яке сформовано відповідно до вимог Міжнародних стандартів звітності.

**4.1 Основні принципи облікової політики:**

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням об'єктивності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

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

**4.2 Використання оцінок і суджень**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Керівництво використовує ряд 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 01.01.2020 по 31.12.2020 року не відбувалися зміни в методах оцінювання відображених у попередніх річних фінансових звітах.

Зміни в оцінках сум розкриті у відповідних розділах даних Приміток.

**4.3 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 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.

**4.4 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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

- до дебіторської заборгованості - 22%, яка визначена на рівні облікової відсоткової ставки НІ дата виникнення фінансового інструменту (початку застосування).

Товариство вважає величину ставки виправданою з врахуванням динаміки зміни вартості кредитів фізичним та юридичним особам в національній валюті та динаміки зміни вартості стро депозитів - в національній валюті за період з дати виникнення фінансового інструменту по грудень 20

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

**Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

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

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

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

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

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

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

**5. Розкриття інформації щодо використання методів оцінювання вартості активів та зобов'язан**

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

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

ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
 ЗСА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Активів, зобов'язань, що утворюються	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка	Ринковий (дисконтування грошових потоків)	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до вимоги)	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
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 Дисконтовані 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
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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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.

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

Дана фінансова звітність за 2020 рік підготовлена на основі історичної собівартості, справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

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 перебіг зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котировань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, а також дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

**6. Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших умов або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких ці 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 2020 році зміни до облікової політики порівняно із обліковими політиками, які згідно вимог МСФЗ 9 та МСФЗ 15 були використані при складанні фінансової звітності попередній звітний період (з 01 січня 2019 до 31 грудня 2019 р.).

Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 4. Інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 27.5 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 2020 році зміни до облікової політики порівняно із обліковими політиками, які згідно вимог МСФЗ (IFRS) 16 були використані при складанні фінансової звітності попередній звітний період (з 01 січня 2019 до 31 грудня 2019 р.).

**7. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаючи 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, 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 надходження грошових коштів чи виплат грошових коштів на підставі облікових записів Товариства.

**8. Елементи фінансової звітності та критерії їх визнання**

**8.1. 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 на наступні звітні періоди 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

**ДИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ПРИЙНЯТО 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

визначається на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при прийнятті облікової політики представлені в відповідних розділах даних Приміток.

**11. Активи**

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Компанією у результаті минулих подій, очікування 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 Компанією в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один операційний рік.

Актив визнається **оборотним**, якщо:

а) його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах операційного циклу;

б) актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

в) 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.

Інші активи класифікуються як **необоротні**.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом, якщо з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за нетривалістю вартості компенсації на дату визнання.

**12. Зобов'язання**

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

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

а) передбачається, що зобов'язання буде погашено в ході звичайного операційного циклу;

б) зобов'язання призначено, головним чином, для продажу;

в) зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після дати балансу.

Товариство не має безумовного права відкласти погашення зобов'язання принаймні протягом 12 місяців після 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 балансу.

Зобов'язання відносяться:

а) **кредиторська заборгованість**.

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

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

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

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

Відстрочені витрати, відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як 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 поточні/довгострокові активи і зобов'язання.

Визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами, статутами, актами випуску цінних паперів (за облигаціями, тощо) та чинним законодавством.

Товариством встановлена межа суттєвості для:

а) окремих об'єктів обліку активів, зобов'язань, власного капіталу – 5% валюти балансу;

б) окремих видів доходів і витрат – 5% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Товариство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такої вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ. Товариство залишає незмінними представлені 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 оцінені. Активи і зобов'язання оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключили можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

### **8.1.3. Капітал**

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

### **8.1.4. Вартісні оцінки**

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

**Фактична (історична) вартість** - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів, 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 двома незалежними, 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 разі 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 ході 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 витрат грошових коштів, які, як передбачається, будуть потрібні для погашення зобов'язань при нормальному ході справ.

## **8.2. Елементи фінансового результату діяльності.**

Елементами звітності, що розкривають фінансовий результат діяльності Товариства являються доходи та витрати.

### **8.2.1. 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 вкладеннями власників.

### **8.2.2. Витрати**

**Витрати** - зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відпливу 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.

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

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

Критерії визнання:

- існує вірогідність здобуття або відтоку майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом відповідас визначенню елементу;

- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно виміряна.

**ОСІННЬОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ДО 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Облікові політики щодо доходів та витрат описані в пп. 23.1-23.2 даних Приміток.

**Облікові політики щодо фінансових інструментів**

**9.1. Фінансові інструменти, їх визнання та оцінка.**

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

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

Після 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:

1) фінансові активи, які є частиною бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

2) фінансові активи, які є частиною контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

1) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

2) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

1) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

2) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Після первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Для інших фінансових інструментів, Товариство визначає справедливу вартість із використанням моделі оцінки.

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

Дані й дані, що використовуються для оцінки, включають без ризикові й базові процентні ставки, кредитні ризики та інші премії, використовувані для оцінки ставок дисконтування котировання акцій і валютні курси, фондові індекси, а також очікувані коливання цін і їх зіставлення.

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

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

1) банківські депозити на термін більше 6 місяців;

2) фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю (фінансові активи, утримувані для управління дебіторською заборгованістю), з визнанням результату переоцінки у Звіті про прибутки або збитки;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

- 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 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 істотних затримки по «транзитній» угоді; і /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, Товариство 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 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.

## **9.2. Згорання фінансових активів та зобов'язань.**

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

## **9.3. Знецінення фінансових активів.**

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивних свідчень того, чи зменшилась корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується. Якщо таке свідчення наявне, Товариство визначає суму збитку від зменшення корисності. До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть бути віднесені несплати, інше невиконання боржниками своїх зобов'язань, реструктуризація заборгованості, зникнення активного ринку, тощо. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, які підлягають надійній оцінці і впливатимуть на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів.

## **9.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (утримувані до погашення)**

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи ефективний відсоток.

**БАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

При аналізі дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок відповідно до відповідних нормам доходу для фінансових інструментів, які мають подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у порівнянні з:

або в порівнянні з очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав змін з моменту первісного визнання;

або в порівнянні з очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У фінансових активах 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.

Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство порівнює 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 підтверджену інформацію, що не вимагає надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У разі, якщо фінансовий актив є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або не є 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.

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 первісного визнання, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних грошових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення 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 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**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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 є 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 позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, як описано в п. 27 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 метод розрахунку збитку, який розраховується з використанням % від суми вкладу в залежності від ризиків.

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

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

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

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, як описано в п. 5. даних Приміток. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають визначену дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного 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 щодо зобов'язань щодо повернення кредиту, сплати відсотків за користування позиковими коштами, коштів та штрафних санкцій відповідно до договору на звітну дату. Дебіторська заборгованість по кредитним визначається по кожному кредитному договору;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТИ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**Інша дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість передня оплата дебіторська заборгованість іншу дебіторську заборгованість у Товаристві розглядається

Опис складу зображені у бухгалтерському балансі

**Кредиторська заборгованість**

Критерії визначення своїх фінансових зобов'язань здійснення фінансових зобов'язань погашення. Якщо фінансові зобов'язання інших умовуються як позичка в їх балансі

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання фінансові зобов'язання за строком

**Фінансові зобов'язання**

Такі фінансові зобов'язання дату балансу продовж звіту зобов'язанням щодо фінансові зобов'язання опис складу та суму даних Приміток

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання активи у прибутку або збитку первісного визнання справедлива вартість внаслідок опера торгівлі.

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Найсприятливіші умови Товариство зазвичай використовує на основному ринку

**ОФІАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ВІДСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

дебіторська заборгованість включає:

- дебіторську заборгованість працівників та інших осіб;
- дебіторську заборгованість постачальників товарів, робіт, послуг, якщо формою розрахунку є оплата (аванс);
- дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- дебіторську заборгованість за реалізовані цінні папери;
- дебіторську заборгованість Товариства обліковується резерв очікуваних кредитних збитків (сумнівних боргів), який зберігається на постійній основі.

суми складу, сум дебіторської заборгованості та резервів очікуваних кредитних збитків, що відображені у балансі, викладені та описані в п. 27.5. даних Приміток.

**Кредиторська заборгованість. Зобов'язання**

критерії визнання зобов'язань та їх облік описані в п. 8.1.2 даних Приміток.

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 визнання 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.

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

**Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю.**

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість, яка виникає при первісній фінансовій діяльності та іншу кредиторську заборгованість. Кредиторська заборгованість оцінюється за строками її непогашення.

**Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизаційною вартістю.**

Фінансові зобов'язання включають отримані кредити і позики. На кожну наступну після первісної дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Продовж звітного періоду Товариство не отримувало та не надавало кошти як позику із зобов'язанням щодо повернення. Станом на кінець дня 31 грудня 2020 р. на балансі Товариства відсутні фінансові зобов'язання як довгострокові так короткострокові.

Суми складу та сум кредиторської заборгованості, що відображені у балансі, викладені та описані в п. 27.5. даних Приміток.

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

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

При первісному визнанні Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом акцій на дату отримання.

Акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі активи оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, за курсом на найсприятливішому ринку для нього.

Найсприятливішим ринком для нього вважається ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливішим ринком.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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'юктурі фондового ринку.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, 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 фіктивності:

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 фіктивності, визначається із урахуванням наявності сподівань на відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів 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 фіктивності Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу таких фінансових активів, перш ніж надавати інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, а також ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо оцінити 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/або відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

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

**9.6. 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.

**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ПЕРШОГО ПІРВАННЯ 2020 РОКУ**

як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, не більше ніж три місяці з дати придбання.

їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті.

це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена п.1.6. цих Приміток.

операціях, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в

їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

ціна грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка перевищує номінальну вартість.

ціна грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за курсами НБУ.

оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється за справедливою вартістю.

оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за справедливою вартістю.

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

активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті і відображені по фактичним витратам, здійснюється за курсом функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на дату здійснення операції.

операції, що виникають у результаті переводу в іноземну валюту, відображаються у складі грошових коштів. У 2020 році Товариство не здійснювало операції в іноземних валютах.

**Політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

**Облікові політики щодо визнання та оцінки.**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання в операційній діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних цілей. Основним засобом вважається об'єкт, який має певний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Обліковою політикою Товариства основних засобів вважаються об'єкти основних засобів.

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

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

Якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк 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.

Вартість об'єкта основних засобів визнається 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 20 000 грн у 2020 (починаючи з 01 січня 2021 року встановлений вартісний критерій нижче 20 000 грн)

вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Амортизація таких активів здійснюється у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Межа сутєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів та нематеріальних актів до 31.12.2020 р становила 6 000,00 грн., а починаючи із 01.01.2021 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.

**10.2. 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.

**10.3. 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.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається в наказі директора Компанії про готовності об'єкта до експлуатації. Ліквідаційна вартість переглядається на кожну звітну дату у 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 прибутку чи збитках.

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

**10.4. Нематеріальні активи (крім гудвіла)**

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Нематеріальні активи включають капіталізоване комп'ютерне програмне забезпечення. 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 затвердженої щорічної норми.

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

**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, вимірюються за справедливою вартістю протягом терміну чинності цих прав.

**Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

У 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 сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Сума втрат корисності активу на кожен дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16.

У разі фактів, що свідчать про знецінення, Компанія аналізує історичні дані щодо ступеня знецінення, строків відшкодування та сум понесених збитків, скориговані з урахуванням суджень щодо поточних економічних і кредитних умов, в результаті яких фактичні збитки, можливо, будуть більше або менше тих, яких можна було б очікувати виходячи з історичних тенденцій.

У разі від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує збитки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів та нематеріальних активів у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу здійснюється на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Від списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами амортизації, вилучається з облікових записів.

У році Товариством не відбулося змін в складі основних засобів та нематеріальних активів. Переоцінки, зменшення корисності не відбулося.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються або класифікуються як для продажу та щодо яких передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, вимірюються на балансі Товариства за справедливою вартістю.

**Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

**1. Визнання інвестиційної нерухомості.**

Інвестиційна нерухомість Товариство відносить до нерухомості (землю чи будівлі, або частину нерухомості 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 використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для інших операційних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності, обліковуються за справедливою вартістю, яка визначається незалежною оцінкою суб'єкта оціночної діяльності.

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

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

**2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію придбання включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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 з зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація таких активів не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для ринку 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 оцінки інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

У Товариства станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. інвестиційна нерухомість відсутня.

**12. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний 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 першій подальшій списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається в звітті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Відносно активів, на кожну звітну дату Товариство зобов'язане проводити аналіз збитку від знецінення.

У Товариства станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. непоточні активи, утримувані для продажу, відсутні.

**13. Облікові політики щодо оренди**

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умови оренди передаються в основне ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визначених 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 повні економічні вигоди і управляти використанням даними активом (мати повноваження).

Термін оренди - період оренди, що не підлягає достроковому припиненню, включаючи період продовження оренди, коли у орендаря існує обґрунтована впевненість в тому, що право буде реалізоване, 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 відповідно до якої визнає всі договори оренди в бухгалтерському балансі.

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

**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ДО 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Фінансової оренди приймається Товариством як орендарем на баланс, при цьому під час балансу орендар визнає одночасно актив і довгострокове зобов'язання з оренди. У такому визнанні є найменша з двох величин: справедлива вартість орендованого активу і приведена до початку орендних платежів на початок оренди. Актив, переданий у фінансову оренду, входить до складу необоротних активів орендаря. Актив у формі права користування – актив, який є результатом оренди на користування активом протягом терміну оренди.

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).

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

Визнання МСФЗ 16 «Оренда» мало вплив на фінансову звітність Товариства. У даній фінансовій звітній період, що закінчився 31.12.2020 р Товариством було застосовано вимоги МСФЗ 16 «Оренда» щодо суборенди нежитлового приміщення (офісу).

У фінансовій звітності Товариство:

актив у формі права користування за первісною вартістю, що включає:

первісну оцінку зобов'язання з оренди;

платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;

початкові прямі витрати, здійснені орендарем;

вартість витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення оренди.

Зобов'язання з оренди за поточною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Під час аналізу умов договору (категорія орендодавця, строки оренди, орендні ставки та порядок їх виплати) та ризиків щодо майна, ставка дисконтування, очікувані індекси інфляції та ризиків підприємства ухвалило рішення про визнання даного договору як договору фінансової оренди. Це саме як право користування майном у складі нематеріальних активів із одночасним визнанням зобов'язання на період дії договорів оренди у відповідності з МСФЗ 16.

**Методологія оцінки та судження**

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництво застосувало такі судження:

**1. Договірні зобов'язання з оренди**

Товариства на протязі 2020 року діяв договір суборенди приміщення №01/06-2020 УГ від 01 червня 2020 року (суборендодавець – ТОВ «УКРБОРГ», код ЄДРПОУ 34482256) на термін до 31.07.2021 р. із сумою щомісячної орендної плати.

Для цього застосовано такі припущення:

Зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, які будуть сплачені до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;

Ставка дисконтування, яку прийнято для договору суборенди, встановлено на рівні процентної ставки за кредитом з усіма кредитами у національній валюті на дату визнання;

Умови договору з орендодавцями – юридичними особами дисконтуванню підлягають розрахункові орендні платежі у повному обсязі, які сплачуються авансовим(и) платежем (ами) на початку звітного місяця за весь період дії відповідного договору;

Орендні платежі сплачуються своєчасно і визнаються у Звіті про прибутки та збитки звітного періоду. Товариством за звітні періоди 2019 та 2020 роки не надавало у оренду або суборенду будь-яке рухоме /

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

нерухоме майно, житлове/ не житлове приміщення та не заключало такого роду договорів господарських операцій, пов'язаних із фінансовою орендою не було.

Інших коригувань прав і зобов'язань з оренди не здійснювалось.

Права користування майном початково оцінено на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 на 01.06.2020 р.

**13.2. Орендовані активи у формі права користування майном**

Товариство обліковує у себе на балансі орендне право як право користування майном згідно (IAS) 38 "Нематеріальні активи" та відповідно даний об'єкт є об'єктом для нарахування амортизації до кінця терміну дії договору оренди.

**Право користування майном за договорами оренди (тис грн)**

Показники	періоди	
	2020	2019
<b>Первісна вартість</b>		
На початок періоду	0	-
Надходження	29,13	-
Вибуття	-	-
На кінець періоду	29,13	-
<b>Амортизація та знецінення</b>		
На початок періоду	0	-
Нараховано за рік	14,56	-
Вибуття	-	-
На кінець періоду	14,56	-
<b>Балансова вартість</b>		
На початок періоду	0,00	-
На кінець періоду	29,13	-

До права користування майном на 31.12.2020 входить право користування орендованим приміщенням з балансовою вартістю 29,13 тис. грн (31.12.2019 рік – 0,00 тис. грн.)

Залишковий термін дії прав користування офісним приміщенням на звітну дату становить високою ймовірністю їх продовження на наступний строк (не менше ніж на 1 рік).

Станом на 31 грудня 2020 р. цей актив протестоване на зменшення корисності. Ознак, які б свідчили про необхідність визнання збитків від знецінення, не виявлено.

**13.3. Довгострокові зобов'язання з оренди**

Товариство уклало договори оренди нерухомості з юридичними/фізичними особами. Зобов'язання за договорами оренди є незабезпеченими.

Інформацію про стан розрахунків (в тис грн) за такими договорами у звітних періодах подано нижче:

Період	Борг на початок періоду	Придбання зобов'язань	Відсоткові витрати	Сплачено	Борг на кінець періоду
2019	0	0	0	(0)	0
2020	0	29,13	1,16	(15,75)	14,56

Орендні операції відповідним чином вплинуть на показники приміток щодо собівартості, фінансових витрат, довгострокової та короткострокової дебіторської заборгованості (у частині відобраних передплат), фінансових інструментів, а також на показники активів, зобов'язань, грошових потоків, витрат основних форм звітності з наступним визнанням орендних платежів витратами поточного періоду протягом строку оренди та у Звіті про прибутки збитки відповідного звітного періоду.

**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Фінансової оренди не вносились будь-які зміни пов'язані із пандемією, поступки не надавались

**Політики щодо запасів**

Облік та оцінка запасів відбувається в Компанії відповідно до МСБО 2 „Запаси” з визначених в Положенні «Про облікову політику» застережень.

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу. Придбання запасів в здійснюється виключно для використання у господарській діяльності, крім активів які такі інші необоротні активи. Облік інших необоротних активів описаний п. 8.1.1. та 19. даних

Класифікації бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

Готові матеріали;

Виробничі запаси;

Інші.

На звітну дату відображаються запаси за первісною вартістю.

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

Первісною вартістю або

Вартістю реалізації.

Витрати на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою зменшення вартості списаних запасів застосовується метод „FIFO”(«first-in–first-out») – собівартості момент надходження запасів.

У 2020 роках у Товариства відсутні підстави для знецінення запасів так як їх основне призначення зберігання та споживання під час здійснення господарської діяльності та не передбачає продажу.

**Політики щодо податку на прибуток**

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

Відстрочений податок – це сума, яку, як очікується, необхідно буде сплатити або відшкодувати у майбутньому органами щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного чи попередніх періодів.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що виникають з оподаткування. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності достатнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що виникають з оподаткування. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату 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.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані 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 як витрати в особистому капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

Фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій, на основі чого визначається податковий прибуток або податковий збиток визначаються розрахунковим методом.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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

Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають 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 наступних тимчасових різниць:

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

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

Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує 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 резервуванні 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 статті 196 Податкового Кодексу України. А саме не є об'єктом оподаткування операції з торгівлі за гроші або цінні папери борговими зобов'язаннями, за винятком операцій з інкасації боргових вимог, факторингу (факторингових) операцій, крім факторингових операцій, якщо об'єктом боргу є вартість цінності, цінні папери, у тому числі компенсаційні папери (сертифікати), інвестиційні сертифікати, іпотечні сертифікати з фіксованою доходністю, операції з відступлення права вимоги за забезпеченими іпотечними 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, при вище вказаних операціях, є винагорода фактора за фінансування під відступлення права грошової вимоги за договором факторингу, тобто коли одна сторона (фактор) передає чи зобов'язується передати грошові кошти в розпорядження іншій стороні (клієнту) за плату, а клієнт уступає 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 постачання товарів (послуг), у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, підлягають оподаткуванню згідно з цим Законом, нарахована (сплачена, надана) такій особі або в результаті зобов'язань третім особам, протягом останніх 12 календарних місяців сукупно перевищує 1 000 тис. грн. (включаючи суму оподаткування ПДВ).

Товариством даний показник за останні 12 місяців склав 16 тис грн.

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**

**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ВІДСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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

Об'єкти оподаткування, які вимагали би здійснювати таких податків.

**Непоточні активи, утримувані для продажу**

Оцінка даних активів формується та відображається в обліку за справедливою вартістю на основі оцінок майна, що проводяться незалежними суб'єктами оціночної діяльності. При утриманні даних активів Товариство має намір здійснити продаж даних активів не наступного 12-місячного періоду, але не пізніше дати підготовки фінансової звітності за звітний період.

На звітну дату непоточні активи підлягають переоцінці для відображення в звітності за меншою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції з продажу. Прибутки від збільшення корисності не визнаються. Збитки від зменшення корисності при подальшій зміні оціночної вартості активів до справедливої вартості за вирахуванням витрат на операції з продажу визнаються як витрати у звіті про фінансові результати.

Фактори впливу на зміну оціночної вартості об'єктів мають одні із вагомих факторів:

- курс та його коливання;
- ціна на ринку нерухомості;
- ліквідність об'єктів.

Зміна оціночної вартості непоточних активів, утримуваних для продажу здійснюється із залученням незалежного сертифікованого експерта оціночної діяльності.

Товариство не обліковує на балансі непоточні активи, утримувані для продажу.

**Інші необоротні активи**

Необоротні активи обліковуються згідно МСБО 2.

Визнання об'єктом обліку насамперед повинні відповідати критеріям визнання активу: актив має з'явитися на підприємстві внаслідок минулих подій (придбання, звернення стягнення на актив, добровільна передача Іпотекодавцем в рахунок виконання зобов'язань по кредитному договору).

Підприємство повинно мати можливість контролювати вигоди від використання активу та нести ризики, пов'язані з використанням (псування, пропажа тощо);

Має існувати ймовірність надходження майбутніх економічних вигід, пов'язаних із використанням; вартість об'єкта може бути достовірно визначена.

Інші необоротні активи утримують для продажу у звичайному процесі бізнесу. Початково інші необоротні активи визнаються по собівартості. Собівартість включає всі витрати на придбання, витрати на підготовку та інші витрати, понесені до приведення їх у теперішній стан.

На кожну звітну дату інші необоротні активи підлягають переоцінці для відображення в звітності за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації.

На наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації.

Якщо в попередніх звітних періодах відбулося часткове списання вартості активу нижче собівартості, та незважаючи на свідчення збільшення чистої вартості реалізації внаслідок зміни економічних обставин, то часткове списання сторнується (тобто сторнування обмежується сумою первинного часткового списання), так, що новою балансовою вартістю є нижча з оцінок – собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Визначення Інших необоротних активів їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому актив відповідає визначенню. Сума будь-якого часткового списання активів до їх чистої вартості реалізації визнається витратами того періоду, в якому відбувається часткове списання.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання, що виникла в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми інших необоротних активів, визнаних як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Оцінка чистої вартості реалізації здійснюється на кожну звітну дату на підставі даних звіту залученого сертифікованого експерта оціночної діяльності. Інші необоротні активи не амортизуються.

У Товариства відсутні в балансі дані активи.

## **20. виправлення помилок**

У звітному періоді виправлення помилок минулих періодів не було.

## **21. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

### **21.1. Забезпечення**

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусків. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. 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, які впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча провістка бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

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

### **21.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання на момент вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, 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 складу Компанії.

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

Станом на 31.12.2020 року і 31.12.2019 року поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці відсутні. Відсутня прострочена заборгованість із виплати заробітної плати станом на 31.12.2020 року.

### **21.3. Пенсійні зобов'язання**

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

### **21.4. Гранти та субсидії**

За період діяльності Товариства у 2020 році гранти та субсидії не отримувались.

## **22. Власний капітал**

### **Статутний капітал**

**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
УЧИНЕНА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

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

**Дивіденди**

Повинність 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 2019 - 2020 років Компанія не повідомляла й не виплачувала дивіденди.

**Додатковий капітал**

Немає внесків учасників понад зареєстровану частину. У Товариства додатковий капітал відсутній.

**Резервний капітал**

Застосовується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників Товариства згідно до Статуту Компанії.

**Розподілений прибуток (непокритий збиток)**

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

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

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

**1. Дохід**

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

Визначені вартості винагороди від надання послуг факторингу Товариство відповідно до МСФЗ 15 застосовує метод оцінювання за результатом. Отримавши право вимоги до боржників, забезпечене заставою (грошовими та/або нерухомим майном, фінансовою порукою та ін) Товариство здійснює заходи щодо стягнення вимоги. Усі застосовані інструменти в роботі із боржниками, що призвели до погашення заборгованості, включаючи витрати в рахунок погашення, звернення стягнення на предмети застави, та ін) визнаються доходом Товариства на основі визначення кожної одиничної ціни придбання по кожному кредитному договору. Предмети застави, включені на баланс компанії в рахунок погашення заборгованості, реалізуються кінцевим споживачем на умовах угоди (передплата, розстрочка, відстрочка платежів та ін.)

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

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

Політику 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 Товариства і суму доходу можна достовірно визначити.

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 фінансовими активами.

Від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх умов:

Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами та 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.

### **23.2. Витрати**

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно визнаються 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 і 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 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 нарахування та фактичного строку користування відповідними активами впродовж звітного періоду.

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

### **Витрати за позиками**

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

## **24. Операції з іноземною валютою**

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривні відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визнання справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

**ДИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЗІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**3. Умовні зобов'язання та активи**

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

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки вартостей активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, що вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Методика оцінювання описаної в п.5 даних Приміток.

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

розкриття щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості в п. 27.5. даних Приміток;  
розкриття щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості в п. 27.9. 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.

Зміни в класифікації фінансових активів та зобов'язань унаслідок зміни мети або використання не відбулися.

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

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

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

**2. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості**

Вважаючи на нестабільну економічну ситуацію, пов'язану с коронавірусною пандемією, у Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості. Керівництво Товариства на постійній основі здійснює моніторинг активів і зобов'язань, а також їх контроль щодо відображення справедливої вартості. У попередньому 2019 році переведень між рівнями ієрархії не було.

**7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**

**1. Доходи**

тис. грн.

Найменування показника	Доходи за 2020 р.	Доходи за 2019 р.
Дохід від реалізації	-	-
Дохід надання послуг факторингу	-	-
Дохід реалізації необоротних активів утримуваних для продажу	-	-
Вартість необоротних активів утримуваних для продажу	-	-
<b>Доходів операційні доходи</b>	<b>115</b>	<b>273</b>
Дохід первісного визнання та зміни вартості активів, які об'єктує за справедливою вартістю	115	269
Доходів операційні доходи від володіння борговими вимогами	-	4
Дохід списання кредиторської заборгованості	-	-
<b>Доходів фінансові доходи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Доходів фінансові доходи	-	-
<b>Доходів операційні доходи</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Доходів операційні доходи	-	-
<b>Доходів операційні доходи</b>	<b>115</b>	<b>273</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**27.2. Витрати**

Найменування показника	Витрати за 2020 р.	Витрати за 2019 р.
<b>А. Витрати від реалізації</b>	-	-
<b>Б. Інші операційні витрати</b>	37	88
Витрати від первісного визнання та зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	35	88
Інші операційні витрати	2	-
<b>В. Адміністративні витрати</b>	105	110
<b>Г. Фінансові витрати</b>	1	-
Проценти	-	-
Інші фінансові витрати	1	-
<b>Д. Інші витрати</b>	-	3
<b>Всього витрат</b>	<b>143</b>	<b>201</b>

Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

За 2020 рік		За 2019 рік	
Матеріальні затрати, тис. грн.	-	Матеріальні затрати, тис. грн.	-
Витрати на оплату праці, тис. грн.	27	Витрати на оплату праці, тис. грн.	23
Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	6	Відрахування на соціальні заходи, тис. грн.	5
Амортизація, тис. грн.	15	Амортизація, тис. грн.	-
<b>Усього</b>	<b>48</b>		<b>28</b>

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склали 37 тис. грн., а за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року склали 88 тис. грн. Валову частку цих витрат складають витрати Товариства, які за 2020 рік становлять 35 тис. грн., а за 2019 рік 88 тис. грн. Залишок суми становлять витрати по стягненню заборгованості, послуги з розрахунково-касового обслуговування та інші послуги.

Протягом 2020 року бартерних контрактів не укладалось. Доходів і витрат за надзвичайними подіями було ні отримано ні понесено.

Протягом 2021 р. очікується незначний вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку РОКЗ щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів».

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних із спалахом COVID-2019, Товариство має практичної можливості на сьогоднішній день точно та надійно оцінити вплив зазначених подій на фінансовий стан та фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час компанія уважно стежить за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

**27.3. Основні засоби та нематеріальні активи**

**27.3.1. Основні засоби**

На балансі Товариства основні засоби відсутні.

Відповідно переоцінки, зменшення корисності, перегляду строків експлуатації, ліквідаційної вартості та норми амортизації не відбувалося у зв'язку із відсутністю таких об'єктів. Основних засобів, що не використовуються або класифікуються як для продажу та щодо яких існують передбачення законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, на балансі не має.

**27.3.2. Нематеріальні активи**

На балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи у формі права користування майном.

**ПІДКАЖИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Товариство, як орендар нежитлового приміщення, визнав діючий договір як договір операційної оренди про що детально описано в п.13 даних Приміток. Інших нематеріальних активів не має

**27.4. Грошові кошти**

Станом на 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковуються грошові кошти за надлиговою вартістю у сумі 7 тис. грн., а станом на 31.12.2019 обліковувались 17 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «Альфа банк».

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 року грошові кошти склалися з залишків на банківських рахунках, а саме:

тис. грн.

Категорія	За рік, що закінчився 31.12.2020 р.	За рік, що закінчився 31.12.2019 р.
Грошові кошти в касі, банку (тис грн.)	7	17
Грошові кошти на поточному рахунку в банку (тис грн.)	-	-
Грошові кошти в банку (USD, (тис грн.)	-	-
<b>Усього грошових коштів</b>	<b>7</b>	<b>17</b>

Станом на 31.12.2020 р. не було розміщено на депозитних рахунках грошові кошти.

Банківська установа АТ «Альфа-банк» має високий рейтинговий рівень як за національною шкалою визнання 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти враховуються за амортизаційною вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Усі грошові кошти і їх еквіваленти 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 збитку (0,1% від суми активів) та б) не визнало очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами, тому що ефект від визнання таких збитків не є суттєвим на звітну дату.

**27.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

**Поточні фінансові інвестиції**

Товариства відсутні поточні фінансові інвестиції.

**Дебіторська заборгованість**

Тис. грн.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість довгострокова	175	228
Дебіторська заборгованість довгострокової дебіторської заборгованості	192	250
Відкоректовані кредитні збитки (ОКЗ) щодо дебіторської заборгованості	(15)	(20)
Дебіторська заборгованість поточна	4 894	5 251
Дебіторська заборгованість, право вимоги щодо якої було передано на підставі договорів факторингу	5 463	5926
Відкоректовані кредитні збитки щодо поточної дебіторської заборгованості	(-)	(-)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Очікувані кредитні збитки (ОКЗ) щодо дебіторської заборгованості	(589)	(675)
<b>Балансова вартість всього:</b>	<b>5 086</b>	<b>5 479</b>

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.

Дана дебіторська заборгованість включає заборгованість із пов'язаною особою, а саме з «АКИМОТО» по договору купівлі-продажу ЦП у сумі 192 тис грн, справедлива вартість становить 175 тис грн. Строк погашення згідно додаткової угоди визначено 02.06.2021 року. У разі виявлення нових обставин, що свідчать про ризик (мінімальний, середній, великий) втрати контролю над активом, проданим за договором із відкладальною умовою в оплаті – Товариство зобов'язане створити резерв можливих збитків. На звітну дату даний РОКЗ створений та постійно переглядається.

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

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	17	12
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
<b>Балансова вартість всього:</b>	<b>17</b>	<b>12</b>

У Товариства станом на 31.12.2019 р. та на 31.12. 2020р обліковувалась ДТ заборгованість за розрахунками з бюджетом. В п. 27.8.2. даних Приміток надано деталізацію даної заборгованості.

**Зміни щодо очікуваних кредитних збитків**

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

	Тис грн	
Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2020	31.12.2019
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю	-	-
очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:		
(i) 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)	-	-
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами) В т.ч.: за депозитами; За дебіторською заборгованістю (позики)	-	-
(iii) торговельною 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	(591)	(677)
<b>Разом:</b>	<b>(591)</b>	<b>(677)</b>

Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 591 тис грн, а на 31 грудня 2019 року резерв під очікувані кредитні збитки складав 677 тис грн..

**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЗМІНИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**16. Інвестиційна нерухомість**

Товариства інвестиційна нерухомість відсутня.

**17. Власний капітал**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал становить 5 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Власний капітал	5 000	5 000
Поділений прибуток (непокритий збиток)	67	95
Резерви	-	-
<b>Власний капітал</b>	<b>5 067</b>	<b>5 095</b>

Основним видом діяльності компанії є надання фінансових послуг з факторингу, фінансового лізингу, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, гарантії та поруки. Дані операції 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 банків та за згодою іпотекодержателів;
- отримання лізингових платежів за передачу у користування лізингоодержувачу рухомого нерухомого майна;
- отримання винагороди за укладеними договорами поруки та гарантії;
- надання послуг, що є похідними від вказаних фінансових послуг.

У грудні 2020 Товариством було прийнято рішення про добровільне анулювання ліцензії на право надання послуг з поруки та гарантії. Національний банк України, на підставі поданої Товариством заяви, прийняв рішення про анулювання даної ліцензії. Відповідно на 31.12.2020 р у Товариства залишились тільки ліцензії на надання послуг з факторингу та фінансового лізингу.

В результаті діяльності 2020 р. Товариство отримало збиток в розмірі 28 тис. грн. а за результатом року прибуток до оподаткування становив 72 тис грн. Поточний податок на прибуток, який підлягає сплаті щодо отриманого прибутку до оподаткування за звітний 2020 р та за 2019 р не формувався у зв'язку з тимчасовими відстроченими податковими зобов'язаннями.

**17.8. Довгострокові зобов'язання та забезпечення**

**17.8.1. Забезпечення**

тис. грн.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Відпусток	6	4
Інше	6	4

**17.8.2. Довгострокові зобов'язання**

**17.8.2.1. Відстрочені податкові активи, зобов'язання**

У Товариства обліковувались станом на 31.12.2019р. та обліковуються станом на 31.12.2020р. відстрочені податкові зобов'язання, щодо яких наведені нижче дані (тис грн):

Період	Відстрочені ПЗ на початок періоду	Прибуток (збиток) до оподаткування	Нарахований податок	Відстрочені ПЗ на кінець періоду
2019	24,61	71,4	12,85	11,76

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

2020	11,76	-28,23	-5,08	16,84
------	-------	--------	-------	-------

Керівництво Товариства планує з високою ймовірністю в найближчі два роки отримати оподаткований 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 2019 та 2020 звітних періодах, за виключенням збитків попередніх звітних періодів.

**27.8.2.2. Довгострокові кредити та позики**

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року у Товариства відсутні довгострокові зобов'язання по кредитах та позиках.

**27.9. Зобов'язання**

**27.9.1. Торговельна кредиторська заборгованість**

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

Товариство співпрацює з українськими підрядними організаціями.

Станом на 31.12.2019р. поточна кредиторська заборгованість становила 0 тис. грн, а станом на 31.12.2020р. становить 3 тис. грн.

Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не має простроченої та сумнівної кредиторської заборгованості.

**27.9.2. Інша кредиторська заборгованість (інші поточні зобов'язання)**

У Товариства станом на 31.12.2020 та станом на 31.12.2019 років інша кредиторська заборгованість відсутня.

**28. Розкриття іншої інформації**

**28.1. Умовні зобов'язання**

**28.1.1. Судові позови**

Товариство не перебуває на стадії розгляду судових позовів та стороною виконавчого провадження відкритого виконавчими органами на підставі судових рішень.

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

З моменту отримання прав грошової вимоги до боржників на підставі договорів фактичного відступлення прав вимог, Товариство не несе витрати, пов'язані зі сплатою судових позовів та вимог зборів.

Керівництво компанії вважає, що у ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» мінімальний ризик фінансових активів та товариство не понесе істотних збитків щодо судових процесів, відповідно, ризик фінансовій звітності не створювалися.

Сплачені суми судових зборів, держаних платежів Товариство відносить на витрати періоду сплати.

**28.1.2. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють 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 податковий орган під дасть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така неоподаткованість може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також

**ПІДТРИМКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

рештер резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років, продовжених на періоду запровадженого карантину COVID-2019.

**28.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також враховуючи вид діяльності Товариства і стан економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не будуть реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза контролем Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на основі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з цих обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів визначений як середній, очікувані збитки складають 606 тис грн.

**28.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

**1. Операції з пов'язаними юридичними особами**

Обсяг операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 п.9, пп. б) пп. vii) є визначена в пункті а)), 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 2020 р :

Пов'язана сторона	Підстава
Товариство з обмеженою відповідальністю «АКИМОТО», Код ЄДРПОУ 37739460	Учасник з пакетом 100% Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 100% відсоткам статутного капіталу.
Шалай А.В.	Директор ТОВ «Глобал Інфініті Україна», безпосередньо має повноваження та є відповідальним за планування, управління та контроль діяльності Товариства.

Товариства на звітну дату обліковується довгострокова дебіторська заборгованість з ТОВ «АКИМОТО» за формою купівлі-продажу ЦП як описано в п. 27.5. даних Приміток. Термін погашення заборгованості становить 02.06.2021 року. Продаж було здійснено по ринковим цінам із відстрочкою платежу.

**2. Операції з пов'язаними фізичними особами**

Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату пов'язаним сторонам на протязі 2019 та 2020 років.

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

Тис. грн.

	2020 р.		2019 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Заробітна плата керівництву/персоналу	6	27	6	23
Відрахування на соціальні заходи й відрахування по заробітній	1	6	1	5

Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. нарахована у сумі 27 тис грн, в тому числі з пов'язаними особами становить 6 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Компенсації, інші заохочувальні та інші додаткові виплати керівництву Товариства, управління персоналу у 2020 році не нараховувались та не виплачувались.

За 2019 рік заробітна плата, компенсації, інші заохочувальні та інші додаткові виплати, в тому числі пов'язаними особами, нараховувались та виплачувались згідно даних вказаних в табл.

**28.3. Витрати на персонал та відповідні відрахування (тис. грн)**

Товариство на період карантину не зупинило діяльність, скорочення як постійних, так і тимчасових працівників керівництво компанії не оголошувало. При виявленому бажанні та об'єктивних факторах загрози здоров'ю співробітники були переведені працювати дистанційно з дому повноцінний робочий день згідно робочого графіку. Керівництво залучило сторонніх ІТ спеціалістів для тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для впровадження плавного переходу до режиму віддаленої безперебійної роботи всіх робочих процесів. Однак керівництво Товариства знаходилося на робочих місцях за місцем реєстрації для уникнення порушень ЗУ «Про фінансові послуги» та ЗУ «Про ліцензійні умови надання банківських послуг».

Здоров'я та безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Керівництво продовжує слідкувати за рівнем загрози COVID-2019 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження обсягу операцій Товариства.

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Товариство формує резерви на невикористаних відпусток (в т.ч. відповідні збори, податки, пов'язані із майбутніми виплатами), 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 пандемією COVID-2019 (створення забезпечень на покриття витрат на лікування працівників у разі захворювання коронавірусом та ін. заохочувальних виплат персоналу) не оголошувалось та не створювалось.

Станом на 31.12.2020 р заробітна плата виплачена в повному розмірі і вчасно. На протязі 2020 року виплата заробітної плати здійснювалась без затримки згідно встановлених термінів. Відсутня заборгованість по виплаті заробітної плати за будь-які попередні періоди.

**28.4. 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.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками. Вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок змін суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь передбачити неможливо.

Політика керівництва по управлінню ризиками націлена на визначення, аналіз і управління ризиками під які підпадає Товариство, на встановлення лімітів ризиків і відповідних контролів, а також на регулярну оцінку рівня ризиків і їх відповідності встановленим лімітам. Політика й процедури по управлінню ризиками переглядаються на регулярній основі з метою відображення змін ринкової ситуації, нових пропонуванних продуктів і послуг кращої практики, що з'являється. Дирекція відповідає за функціонування системи контролю по управлінню ризиками, за управління ключовими ризиками, за схвалення політик і процедур по управлінню ризиками, а також за схвалення великих угод. Основною метою 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 найбільший вплив на діяльність або фінансовий стан, визначає заходи щодо запобігання та мінімізації впливу. Основними фінансовими ризиками Товариством віднесено ринковий ризик, що включає в себе ціновий ризик, ризик 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.

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

#### 2.3. Загальний фінансовий ризик .

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

#### 2.4. Операційний ризик.

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

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

#### 2.5. Ризик втрати ділової репутації

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

#### 2.6. Стратегічний ризик.

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних стратегічних рішень, помилками які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною оцінкою рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства.

#### 2.7. Системний ризик

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

#### 2.8.4.6. Кредитний ризик

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 пов'язаний з притаманним таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, вексільна 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 31.12.2020 р. кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується низькими ризиками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і перспективного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Керівництво Товариства вважає, що резерв на сумнівну заборгованість є достатнім для компенсації очікуваних збитків, пов'язаних із зменшенням сумнівної заборгованості.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**Щодо депозитів**

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових розміщених на депозитному рахунку враховуються, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих 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

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рейтингу. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

**Щодо дебіторської заборгованості**

Станом на 31.12.2020 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 системі управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (виникнення заборгованості) кредитний ризик боржника зазнав незначного зростання і вважається середнім. Відсутні факти, які б свідчили про високий ризик невиконання зобов'язання.

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 створена 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.

**28.4.7. Ринковий ризик**

**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 ринкових ризиків: ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає 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.

**Ризик інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти** - ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів, зобов'язань та фінансових інструментів товариства до коливання ринкової вартості активів.

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

Відповідно у Товариства планується збільшення грошових потоків внаслідок:

**ПІДРОЗДІЛ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

підприємства заборгованості по виконавчим листам, що знаходяться в інстанціях виконавчих органів, та підпали під дію мораторію;

регулювання кредитної заборгованості з залученням державних виконавчих органів та приватних виконавців щодо заставного іпотечного майна, яке виступає забезпеченням кредитних договорів.

Ведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий незначний вплив майнового ризику на вартість чистих активів Товариства.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. У Товариства немає фінансові інструменти, на які могли би призвести вплив фактора зміни відсоткових ставок.

Станом на звітну дату у Товариства відсутні активи які підпадають під відсотковий ризик.

#### **28.4.8. Ризик дефолту контрагента**

**Ризик дефолту контрагента** - ризик неспроможності контрагента (боржника та будь-якого дебітора) 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 рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх 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 повернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Товариство не отримувало і не надавало під заставу майно. Товариство у 2020 р. не отримувало та не надавало безвідсоткові поворотні фінансові допомоги. У Товариства обліковується Дебіторська заборгованість за договорами факторингу (уступки права грошової вимоги).

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

Вид активу	31.12.2020	31.12.2019
Депозити банків	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції (боргові цінні папери)	-	-
Дебіторська заборгованість довгострокова	175	228
Дебіторська заборгованість короткострокова	4 894	5251
<b>Всього</b>	<b>5 069</b>	<b>5 479</b>
<b>Відсоток в активах Товариства, %</b>	<b>99,2%</b>	<b>99,5 %</b>

#### **28.4.9. Ризик ліквідності**

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство контролює терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	7
Торговельна кредиторська заборгованість		3			3
Інша кредиторська заборгованість				6	6
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		14			14
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>23</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість					0
Інша кредиторська заборгованість				4	4
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		397			397
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>397</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>401</b>

#### 28.4.10. Операційний ризик

**Операційний ризик** - ризик фінансових втрат Товариства, що виникає через недоліки управління процесів оброблення інформації, контрольованості, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу.

#### 28.4.11. Інші ризики

##### Управління іншими ризиками:

- **судові розгляди:** впродовж 2020 року Товариство не було стороною судових справ ні у якості Позивача, ні у якості Відповідача. Але в майбутньому, з не високою ймовірністю, можливі судові спори пов'язані із стягненням заборгованості із боржників, майнових поручителів по Кредитним договорам, праву вимоги на які було набуто на підставі договору факторингу;

- **ризик країни:** Україна.

#### 28.5. 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 дотриманням 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 отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати

**ПІДКАЖИТЬСЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА» ЗА 2020 РІК,  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

управління капіталом шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

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,ображеного в балансі.

Станом на кінець кожного звітного періоду Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може 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 ліквідності, формування страхових резервів і інших нормативів. Товариство дотримується всіх регулятивних вимог до капіталу у звітному періоді.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 5 067 (тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 5 000 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 67 тис. грн.

Згідно Розпорядження №41 від 28.08.2003р. Про затвердження Положення про Державний реєстр фінансових установ встановлена вимога щодо наявності у фінансової 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 станом на 31.12.2020 р. має право на підставі діючих ліцензій, надавати фінансові послуги, зокрема послуги факторингу, фінансового лізингу та послуг з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту. Розмір регулятивного капіталу (власні кошти) Товариства станом на 31.12.2020 р. становить 5 067 тис. грн., який складається з розмірів статутного капіталу в сумі 5 000 тис. грн., нерозподілений прибуток у розмірі 67 тис. грн.

### 28.6. 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 жодних факторів, які б могли вплинути на погіршення показників фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не було виявлено та жодних такого роду подій не відбувалося.

Відсутні події (сприятливі, несприятливі) після звітного періоду та які не відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. та результатах діяльності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.

Директор

ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»

Головний бухгалтер

ТОВ «ГЛОБАЛ ІНФІНІТІ УКРАЇНА»



А.В. Ш.

Д.М. Ш.

Усього в цьому документі пронумеровано,  
прошнуровано та скріплено печаткою та  
підписом 37 (тридцять сім) аркушів

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»



В.М. Титаренко

