

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	3-6
Звіт про управління	7-24
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	25-26
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	27-28
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	29-30
Звіт про власний капітал	31-32
Примітки до фінансової звітності	33-46
Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації	47-53



Товариство з обмеженою відповідальністю –
аудиторська фірма
«ІНФО-СЕРВІС-АУДИТ»

33014, м. Рівне, вул. Ст. Бандери, 26 В
т./ф. (0362) 63-65-09, 63-54-52 E-mail:
info@inform.rivne.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ» (в подальшому - Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Витрати майбутніх періодів

Підприємство відображає у складі активів у балансі (звіті про фінансовий стан) витрати майбутніх періодів, які виникли у минулих роках та обліковуються без руху протягом тривалого часу. Ці витрати майбутніх періодів у сумі 11 802 тис. грн. мали б бути віднесені до складу витрат у минулих роках та не обліковуватися у складі активів у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р. Якби управлінський персонал списав (розподілив) та включив ці витрати майбутніх періодів до витрат відповідних періодів минулих років, то витрати майбутніх періодів потрібно було би зменшити на початок та кінець періоду на суму 11 802 тис. грн. у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р. Відповідно, нерозподілений прибуток та власний капітал на початок та кінець періоду зменшилися би на 11 802 тис. грн.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що військове вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Підприємства. Як зазначено в Примітці 1, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором – ТОВ «Українська регіональна аудиторська компанія», який 06 червня 2023 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з не проведенням тестування своїх активів на предмет зменшення корисності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2023р. та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує 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 та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього 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 невиявлення 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 Підприємства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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 Підприємства продовжувати 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є директор ТОВ-АФ «Інфо-сервіс-аудит»

Дячук Олег Олегович (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100686).

Партнер із завдання з аудиту

Дячук О. О.

Товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма «Інфо-сервіс-аудит» внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» за номером 0659.

Дата аудиторського звіту - 02 вересня 2024р.

Адреса аудитора: Україна, 33014, м. Рівне, вул. Ст. Бандери, 26 В

Телефон/факс (0362) 63-54-52

E-mail: info@inform.rivne.com

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ»
за 2023 рік**

2024

ЗМІСТ

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.....	3-4
2. Результати діяльності Компанії у 2023 році.....	5-8
3. Ліквідність та зобов'язання.....	8-10
4. Екологічні аспекти.....	10
5. Соціальні аспекти та кадрова політика.....	10-12
6. Ризики господарської діяльності.....	12-14
7. Дослідження та інновації.....	15
8. Фінансові інвестиції.....	16
9. Перспективи розвитку.....	17

1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ТОВ «ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ», (надалі - Компанія), зареєстрована у 2009 році за адресою: вул. Борисоглібська, 16-Б, оф. 1, 2, Київ, 04070, Україна. Місце реєстрації відповідає фактичному розміщенню офісу Компанії.

Засновниками Компанії виступають фізичні особи – резиденти України. Компанія не є засновником інших юридичних осіб: відсутні філії, дочірні підприємства та підрозділи. Компанія надає свої послуги резидентам та нерезидентам (експорт послуг). Для здійснення своєї діяльності Компанія винаймає штат працівників, кількість яких у 2023 році становила 1768 осіб.

Компанія створена з метою здійснення виробничої і комерційної діяльності, що спрямована на отримання прибутку і реалізації інтересів учасників від наданих послуг.

Предметом діяльності Компанії згідно Статуту є:

- Консультування з питань комерційної діяльності й керування
- Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- Складське господарство
- Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
- Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
- Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
- Фотокопіювання, підготування документів та інша спеціалізована допоміжна офісна діяльність
- Загальне прибирання будинків
- Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами
- Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
- Рекламні агентства
- Транспортне оброблення вантажів
- Надання комбінованих офісних адміністративних послуг
- Діяльність агентств тимчасового працевлаштування
- Агентства нерухомості
- Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.
- Діяльність агентств працевлаштування
- Консультування з питань інформатизації
- Організування конгресів і торговельних виставок
- Пакування
- Діяльність телефонних центрів
- Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
- Надання інших послуг із бронювання та пов'язана з цим діяльність
- Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів
- Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
- Інша діяльність у сфері охорони здоров'я
- Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
- Видання іншого програмного забезпечення
- Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
- Комп'ютерне програмування
- Діяльність у сфері права
- Установлення та монтаж машин і устаткування
- Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням
- Діяльність туристичних агентств

Компанія самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність згідно з чинним законодавством України, а саме: здійснює господарську діяльність з іноземними юридичними та фізичними особами на території іноземних держав згідно з чинним міжнародним законодавством

або законодавством відповідної держави; на території України - згідно з чинним законодавством України.

Прибуток Компанії утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З балансового прибутку товариства сплачуються проценти по кредитах банків, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у повному розпорядженні товариства, яке відповідно до установчих документів визначає напрями його використання.

Більше 14 років Компанія проводить успішну роботу у галузі управління проектами аутсорсингу/ аутстафінгу персоналу, пошуку і підбору висококваліфікованих фахівців. Використовуючи розроблені технології і програми аутстафінгу (аутсорсингу) персоналу, Компанія разом з клієнтами оптимізує витрати на утримання персоналу, здійснює повний бухгалтерський, податковий, трудовий, юридичний та адміністративно-господарський супровід аутстафінгового персоналу, проводить інформаційне та управлінське консультування.

За роки роботи Компанія обслуговує більше 100 відомих мультинаціональних компаній в різних сегментах ринку, надає клієнтам оптимальне поєднання ціни та якості послуг, що надаються.

Застосовує оптимізовану і відпрацьовану технологію роботи з аутстафінгу та аутсорсингу персоналу, пошуку та підбору персоналу, яка описує деталі і механізм роботи по проектам, що дозволяє досягати самих якісних показників сервісу.

Своїм клієнтам Компанія має можливість надавати відстрочки платежу від декількох днів до декількох місяців.

Здійснює індивідуальний підхід до кожного партнера. Для кожного партнера виділяється особистий менеджер і розробляється індивідуальна процедура взаємин.

Компанія має єдину автоматизовану систему управління проектами.

Застосування комплексної системи відбору потенційних кандидатів на роботу - головний принцип успішності.

Компанія забезпечує максимальну гнучкість, корегує чисельність персоналу відповідно з виробничою необхідністю.

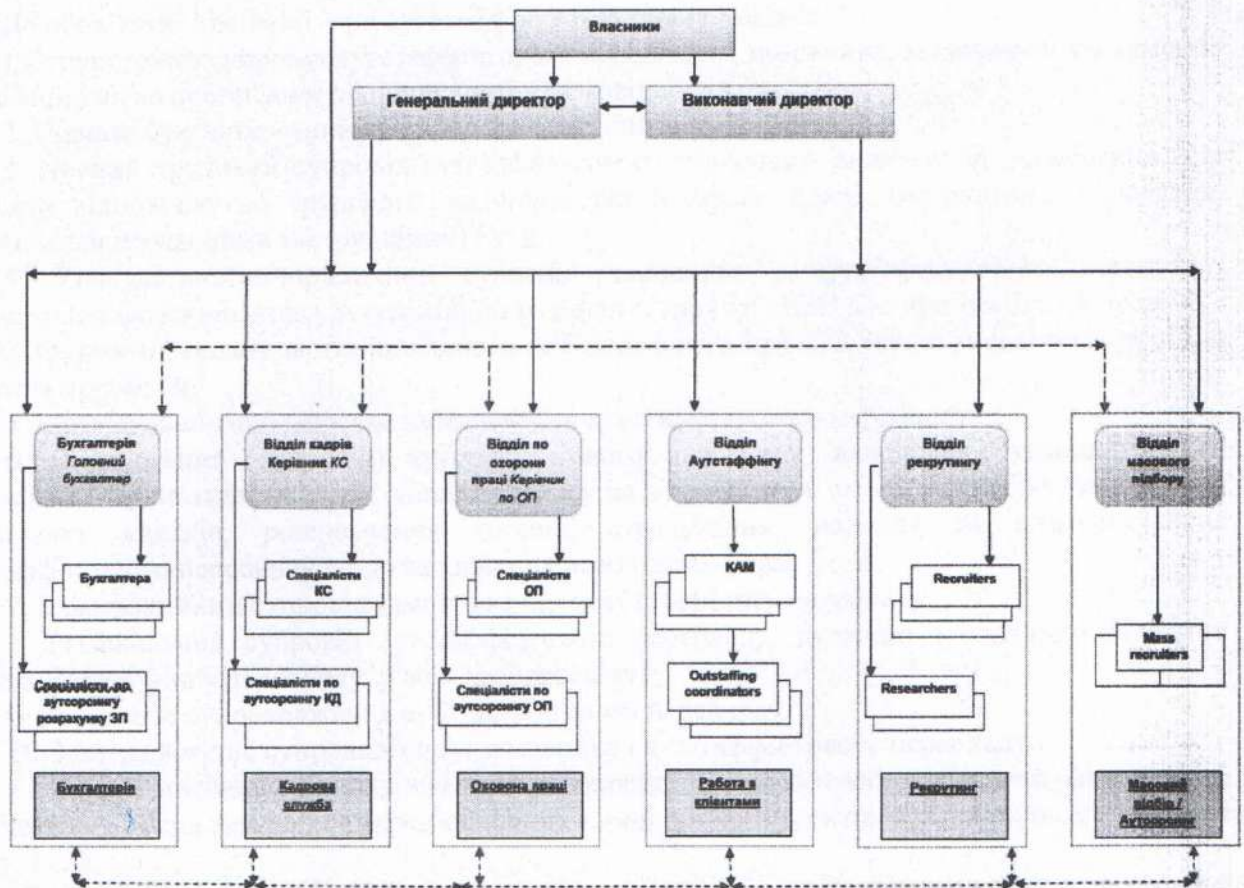
Висока стандартизація процесів всередині компанії істотно зменшує витрати підприємства і організації. Компанія працює на території клієнта, створюючи рішення і процес надання послуги «під ключ».

Успіх діяльності Компанії ґрунтується на чіткому розумінні завдань клієнтів, глибокому знанні ринку праці, системному використанні сучасних кадрових технологій і готовності оперативно вирішувати поставлені задачі.

Побудова організації здійснюється за допомогою організаційного проектування, яким займається керівництво вищої ланки управління, виходячи з розроблених стратегічних планів, місії підприємства та встановлених цілей.

В результаті організаційного проектування формується організаційна структура управління, яка характеризує її будову та внутрішню форму системи, зв'язок елементів, що забезпечують функціонування й розвиток організації як єдиного цілого.

Компанія з метою покращення зв'язків між ланками та для забезпечення руху потоків інформації і прийняття управлінських рішень затвердила наступну структуру.



РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ У 2023 РОЦІ

Основним видом діяльності Компанії у 2023 році була діяльність за таким кодом КВЕД: 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами (основний) - аутстафінг

Протягом 2023 року Компанія надавала наступні послуги на території України:

- послуги з надання персоналу;
- послуги з пошуку та підбору персоналу;
- послуги з ведення бухгалтерського обліку,
- складання фінансової та податкової звітності;
- інші погоджені Сторонами Послуги, просування товарів Замовника на ринку України;
- послуги з пошуку інформації та організації доступу до інтернет-сервісу;
- послуги з аутсорсингу кадрового діловодства та бухгалтерського обліку;
- інформаційні консультаційно-експертні послуги.

Основними видами послуг, що надавалися нерезидентам у 2023 році були:

- послуги з надання персоналу;
- послуги з пошуку та підбору персоналу;
- консультаційні, інжинірингові, бухгалтерські та інші подібні послуги інформаційного характеру;
- послуги з обробки даних;
- надання консультацій з питань інформатизації;
- надання інформації та інших послуг у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем.

Такі послуги надавалися протягом 2023 року шляхом надання як власного персоналу так і фізичних осіб за цивільно-правовими договорами.

До обов'язків Компанії при аутстафінгу персоналу входять:

1. Структурний супровід аутстафінгового персоналу і замовника, включаючи узгодження і реалізацію чітко прописаної послідовності взаємовідносин.

2. Повний бухгалтерський супровід аутстафінгового персоналу.

3. Повний трудовий супровід аутстафінгового персоналу, включаючи проведення всіх процедур відповідно до трудового законодавства (охорона праці, інструктажі, медогляди, забезпечення посадовими інструкціями) і т. д.

4. Консультаційно-юридичний супровід замовника і аутстафінгового персоналу, включаючи оперативне консультування по телефону "гарячої лінії" або при особистій зустрічі з питань трудового, податкового, цивільного та банківського права, а також вирішення спорів та усунення претензій.

5. Матеріально-господарське забезпечення аутстафінгового персоналу.

6. Відрядження (супровід) аутстафінгового персоналу, включаючи ведення всього документообігу по відрядженнях, виплати авансу на відрядження, візову підтримку, замовлення і доставку квитків, резервування готелів, страхування, надання та консультування аутстафінгового персоналу щодо заповнення необхідних форм, і т. д.

7. Інформаційний супровід замовника щодо аутстафінгу персоналу.

8. Регіональний супровід аутстафінгового персоналу, включно з наданням послуг в області аутстафінгу персоналу, у всіх країнах світу.

9. Фінансове супроводження аутстафінгового персоналу.

10. Методологічне супроводження замовника і аутстафінгового персоналу.

11. Маркетинговий супровід замовника, зокрема, маркетингових досліджень фінансового та іміджевого місця замовника серед основних компаній-конкурентів на відповідному сегменті ринку, і т. д.

12. Послуга внутрішнього контролю якості надаваних замовнику послуг аутстафінгу персоналу.

13. Виділення для замовника окремого клієнт-менеджера, який буде відповідальним за організацію взаємодії і виконання заявок і вимог замовника для максимально якісного та ефективного співробітництва.

14. Інформування замовника про зміни в законодавстві країни, в якій надається послуга.

Основними замовниками послуг Компанії є юридичні особи (резиденти та нерезиденти). Серед резидентів це досить велика кількість юридичних осіб, яких віднесено до великих платників податків, представництва нерезидентів та інші.

Серед нерезидентів це компанії, що зареєстровані на території таких держав, як Польща, Бельгія, Грузія, Нідерланди, Фінляндія, Німеччина.

У 2023 році обсяг наданих послуг на території України склав 94,0 % від загального обсягу послуг; 6,0 % послуг надано нерезидентам.

Середня результативність виконання заявок роботодавців з пошуку і підбору персоналу складає більше 97 %.

Середній показник проходження підібраними кандидатами випробного терміну становить понад 95 %.

Середньомісячна кількість заявок протягом останніх трьох років щорічно збільшується на 20 %.

Якщо аналізувати діяльність Компанії за останніх 3 роки то ми спостерігаємо позитивну тенденцію до зростання обсягів (у 2022 році зниження у зв'язку з повномасштабним вторгненням Росії на територію України):

2023 рік - працівників 1768, чистий дохід від реалізації послуг - 1 413,5 млн. гривень;

2022 рік - працівників 1007, чистий дохід від реалізації послуг - 1 001,4 млн. гривень;

2021 рік - працівників 825, чистий дохід від реалізації послуг - 1 037,3 млн. гривень;

Для порівняння показників господарської діяльності за останні два роки Компанія надає для ознайомлення інформацію про фінансовий стан, прибутки та збитки та рух грошових коштів.

Звіт про фінансовий стан

тис. грн

Активи	2022 рік	2023 рік
1	3	4
Нематеріальні активи	-	-
Основні засоби	252	608
Незавершені капітальні інвестиції	-	6 968
Запаси	996	6 740
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	63 001	133 676
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	5 418	4 185
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3	523
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 118	431
Гроші та їх еквіваленти	31 209	43 273
Витрати майбутніх періодів	13 148	13 771
Інші оборотні активи	2 236	2 834
Усього Активи	118 381	213 009
Пасиви		
Зареєстрований (пайовий) капітал	63	63
Резервний капітал	480	480
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	22 955	30 873
Короткострокові кредити банків		
Поточна кредиторська заборгованість		
товари, роботи, послуги	26 396	88 778
розрахунками з бюджетом:	18 322	29 664
у тому числі з податку на прибуток	66	1 560
розрахунками зі страхування	-	2 327
розрахунками з оплати праці	744	10 202
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6 961	240
Поточні забезпечення	39 193	46 914
Інші поточні зобов'язання	3 267	3 468
Усього Пасиви	118 381	213 009

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023 рік

тис. грн

Стаття	2022 рік	2023 рік
1	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 001 351	1 413 500
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(945 964)	(1 323 746)
Валовий :		
Прибуток	55 387	89 754
Збиток		
Інші операційні доходи	980	1 872
Адміністративні витрати	(20 481)	(30 557)
Витрати на збут		
Інші операційні витрати	(36 514)	(47 659)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
Прибуток	-	13 410
Збиток	(628)	(-)
Доход від участі в капіталі		
Інші фінансові доходи	893	3 680

Інші доходи	52	10
Фінансові витрати	(5)	(48)
Втрати від участі в капіталі		
Інші витрати		
Фінансовий результат до оподаткування:		
Прибуток	312	17 052
Збиток		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(175)	(3 243)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		
Чистий фінансовий результат:		
Прибуток	137	13 809
Збиток	-	-

З метою визначення прибутковості Компанії у 2022-2023 р. р. та ефективності використання активів і управління бізнесом проведено розрахунок рентабельності за наступними показниками.

Коефіцієнт чистого прибутку

К чис. приб = 13 809/1 413 500 = 0,00977 або 0,977 % за 2023 рік

К чис. приб = 137/1 001 351 = 0,00014 або 0,014 % за 2022 рік

Розрахований коефіцієнт свідчить про те, що Компанія отримує 0,977 % чистого прибутку з кожної гривні.

Звіт про власний капітал за 2023 рік

тис. грн

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	63	-	-	480	22 955	-	-	23 498
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(487)	-	-	(487)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	63	-	-	480	22 468	-	-	23 011
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 809	-	-	13 809
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 404)	-	-	(5 404)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	8 405	-	-	8 405
Залишок на кінець року	4300	63	-	-	480	30 873	-	-	31 416

2. ЛІКВІДНІСТЬ ЗА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансовий стан Компанії характеризується системою багатьох показників, які відображають наявність і розміщення коштів, реальні й потенційні фінансові можливості. Його можна представити як міру забезпеченості підприємства необхідними фінансовими ресурсами, ефективністю їх розміщення та використання й своєчасного здійснення розрахунків за своїми зобов'язаннями.

Фінансовий стан залежить від зовнішніх і внутрішніх факторів. До основних зовнішніх факторів відносять кон'юнктуру ринку, умови господарювання, економічну, фінансово-кредитну й податкову політику держави. До внутрішніх факторів належать склад і структура продукції і рівень її конкурентоздатності, розмір витрат, ефективність організації процесів виробництва, постачання й збуту, стан і структура майна й фінансових ресурсів, кваліфікація управлінського персоналу.

Оцінку ліквідності Компанії оцінено за наступними коефіцієнтами:

Коефіцієнт загальної ліквідності

$$K_{\text{заг. лік}} = 205\,433 / 181\,593 = 1,13$$

Цей показник свідчить про те, що Компанія станом на 31.12.2023 р. має 1,13 грн усіх активів на кожну гривню поточних зобов'язань, тобто оборотні та необоротні активи повністю покривають поточні зобов'язання. За позитивних умов розвитку Компанії значення такого показника має дорівнювати показнику 2. Значення цього показника для Компанії оцінюється на середньому рівні.

Коефіцієнт поточної ліквідності

$$K_{\text{пот. лік.}} = (205\,433 - 6\,740) / 181\,593 = 1,09$$

Цей показник свідчить про те, що Компанія станом на 31.12.2023 р. має 1,09 грн оборотних активів на кожну гривню поточних зобов'язань, тобто оборотні активи повністю покривають поточні зобов'язання. За позитивних умов розвитку підприємства значення такого показника має дорівнювати показнику 2. Значення цього показника для Компанії оцінюється на середньому рівні.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

$$K_{\text{абс. лік.}} = 43\,273 / 181\,593 = 0,24$$

Цей показник свідчить про можливість Компанії швидко погасити поточну кредиторську заборгованість станом на 31.12.2023 р.

Чистий оборотний капітал

$$Ч_{\text{оп}} = 205\,433 - 181\,593 = 23\,840 \text{ тис. грн}$$

Чистий оборотний капітал у розмірі 23 840 тис. грн свідчить про можливість Компанії не тільки погасити свої короткострокові зобов'язання, але і наявність резервів для розширення діяльності.

Станом на 31.12.2023 р. заборгованість перед банком за овердрафтом відсутня.

Суму поточних зобов'язань Компанії складає заборгованість за товари, роботи, послуги (42 %), розрахунки з бюджетом (14 %), поточні забезпечення (22 %). Заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість термін погашення якої становить від 1 року до 3-х років, прострочена заборгованість відсутня.

Коефіцієнти фінансової стабільності на пряму залежать від зобов'язань Компанії та націлені на визначення довгострокової спроможності Компанії виконувати свої зобов'язання.

Для визначення фінансової стабільності Компанією проведено аналіз показників звіту про фінансовий стан в розрізі наступних коефіцієнтів.

Коефіцієнт загальної заборгованості

$$K_{\text{заг. заб}} = (205\,433 + 63 - 31\,416) / 205\,433 + 63 = 174\,080 / 205\,496 = 0,85$$

Величина коефіцієнту 0,85 свідчить про те, що Компанія має 0,85 грн боргу у кожній гривні активу, відповідно у власному капіталі 0,15 грн.

Коефіцієнт фінансової незалежності

$$K_{\text{фін. нез.}} = 31\,416 / 205\,433 = 0,15$$

Оптимальне значення коефіцієнта автономії - 0,5, значення вище цього свідчить про стабільний фінансовий стан Компанії.

Оборотність кредиторської заборгованості

$$K_{\text{об. кред. заб}} = 1\,323\,746 / (181\,593 - 2\,327 - 10\,202) = 1\,323\,746 / 169\,064 = 7,83$$

У днях $365 / 7,83 = 47$ дн.

Отже, за розрахунками кредиторська заборгованість Компанії в середньому обертається 47 дн. на рік, це оцінюється позитивно, оскільки, Компанії потрібно в середньому 47 дн. для того, щоб розрахуватися зі своїми кредиторами.

В цілому за 2023 рік ліквідність Компанії визначається на середньому рівні.

4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Компанія розробила і підтримує в робочому стані методику визначення екологічних аспектів своєї діяльності (послуг), які вона може контролювати з метою визначення впливу її діяльності на навколишнє середовище. Компанія намагається щоб аспекти, які мають значний вплив, було враховано під час визначення її екологічних цілей. Ми постійно аналізуємо цю інформацію.

У пункті 4.3.1 ДСТУ ISO 14001:2006 встановлено вимоги до впровадження процесу визначення суттєвих екологічних аспектів, яким віддається перевага. Цей процес зобов'язує нас враховувати матеріальні витрати і період часу на проведення аналізу та одержання достовірних даних. Компанія враховує ступінь свого реального контролю за розглянутими екологічними аспектами; визначає ті, що являють собою її екологічні аспекти, пов'язані з її діяльністю.

Під час такого аналізу Компанія вивчала вплив її діяльності на навколишнє середовище на наступними напрямками: викиди в повітря; скиди у воду; управління відходами; забруднення ґрунту; використання сировини, матеріалів і природних ресурсів; інші забруднення навколишнього середовища.

Тому, враховуючи дані такого аналізу, по відношенню до навколишнього середовища Компанія ставить з усією відповідальністю до використання природних ресурсів та збереження навколишнього середовища. Команда Компанії підходить з усією відповідальністю до використання природних ресурсів та збереження навколишнього середовища. Наші знання допомагають нашим клієнтам більш ефективно використовувати природні ресурси.

5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

В процесі господарської діяльності щодо питання забезпечення реалізації соціальної та кадрової політики Компанія керується вимогами КЗпП, Законами України: «Про відпустки», «Про оплату праці», «Про охорону праці», «Про зайнятість населення», Конституцією України та іншими законодавчими актами.

Кількість найманих працівників у 2023 році склала 1768 чол., з них

Жінок – 1179 чол.

Пенсіонерів за віком – 84 чол.

Інвалідів – 70 чол.

Інших пільгових категорій – 224 чол.

Основним внутрішнім документом Компанії є правила внутрішнього трудового розпорядку (ПВТР) — локальний нормативний акт, який регламентує організаційно-правові аспекти трудових взаємовідносин роботодавця та працівників від дня укладання трудового договору до дня припинення трудових відносин в організаціях усіх форм власності.

ПВТР в Компанії містить такі розділи:

- Загальні положення
- Порядок прийняття та звільнення працівників
- Основні обов'язки працівників
- Основні обов'язки роботодавця
- Права працівників
- Права роботодавця
- Робочий час та час відпочинку
- Заохочення за успіхи в роботі
- Відповідальність працівників за порушення ПВТР.

Компанія повністю дотримується всіх соціальних гарантій передбачених законодавством України для найманих працівників, а саме:

- робочий час працівників (нормальна тривалість робочого часу, скорочена тривалість робочого часу, робота у режимі неповного робочого часу, надурочна робота, робота у вихідні, робота у святкові та вихідні, ненормована робота);

- відпустки (щорічна основна відпустка, відпустка у зв'язку з навчанням, відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами, відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, додаткова відпустка на дітей);

- нарахування та виплата лікарняних;
- гарантії при звільненні працівника;

- оплата навчання та підвищення кваліфікації;
- медичне страхування.

Основними принципами організації страхової медицини в Компанії є поєднання обов'язкового і добровільного медичного страхування, участі працівників у програмах медичного страхування, забезпечення однакових прав застрахованих, безплатність надання лікувально-діагностичних послуг у межах обов'язкового медичного страхування.

Крім того, Компанією розроблено Корпоративний кодекс згідно якого вона зобов'язана виконувати наступні функції:

Компанія несе відповідальність за дотримання норм усіх локальних нормативних актів, справжнього корпоративного кодексу, чинного законодавства в сфері праці, а також загально визнаних людських норм моралі і моральності.

Компанія несе відповідальність за забезпечення всіх співробітників гідним і адекватним рівнем оплати праці.

Компанія несе відповідальність за формування оптимальних умов для роботи кожного співробітника.

Компанія несе відповідальність за підтримку і розвиток ініціативи та виробничого «ноу-хау» співробітників.

Компанія несе відповідальність за формування рівних умов для професійного і кар'єрного розвитку всіх співробітників.

Компанія затвердила наступні основні принципи взаємодії між усіма співробітниками:

- повага особистості та людської гідності, відкритість і доброзичливість, готовність завжди допомогти колезі;
- всіма своїми діями співробітники Компанії повинні показувати і підтверджувати свою повагу один до одного і того внеску, який кожен вносить у спільну справу;
- поважаючи почуття власної гідності один одного, співробітники Компанії не повинні дозволяти собі грубість і хамство, якою б не була ситуація;
- дискримінація і неприязнь до будь-якого співробітника на основі його раси, релігії, статі, віку, громадянства, фізичні вади або таких же ознак у його родичів або друзів не повинні допускатися ні в будь-якій формі; - звернення до колеги варто починати з його імені та по батькові, або при взаємній згоді тільки з імені; - міжособистісні конфлікти ніяк не повинні позначатися на професійній взаємодії між конфліктуючими сторонами;
- обидві сторони що винні у конфлікті повинні в максимально короткий термін його вирішити, в разі якщо сторонам так і не вдалося домовитися, то вони мають право звернутися за допомогою до безпосередніх керівників або до співробітників управління по роботі з персоналом;
- конфлікти, що виникли на основі службових завдань, підлягають врегулюванню керівниками конфліктуючих сторін.

Відповідальність співробітників перед компанією полягає в наступному.

Всі співробітники Компанії несуть відповідальність за дотримання норм усіх локальних нормативних актів, справжнього корпоративного кодексу, чинного законодавства в сфері праці, а також загальновизнаних людських норм моралі і моральності;

- співробітник Компанії несе відповідальність за якість виконуваної ним роботи;
- співробітник Компанії несе особисту відповідальність за підтримання робочої обстановки і соціально-психологічного клімату в колективі;
- співробітник Компанії несе відповідальність перед колегами та керівниками за нанесення будь-якого збитку не тільки своїми діями, але і бездіяльністю;
- співробітник Компанії несе відповідальність за ефективне використання свого робочого часу;
- співробітник Компанії активно бере участь в запобіганні будь-яких протиправних дій з боку інших співробітників, клієнтів, партнерів та інших осіб.

6. РИЗИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Умови, в яких працює Компанія

В 2022 році відбулося суттєве погіршення економічної та політичної ситуації на міжнародних фінансових і товарних ринках України (у зв'язку з повномасштабним вторгненням Росії на територію України), що негативно вплинуло на результати майбутньої діяльності усього бізнесу в країні.

Забезпечення фінансової стійкості Компанії на сьогодні реалізується шляхом формування ефективної політики фінансування господарської та інвестиційної діяльності, оптимізації фінансової структури його капіталу.

Керівництво стверджує, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Компанії.

Система управління ризиками Компанії включає наступні завдання:

- ідентифікацію: процес встановлення переліку основних видів фінансових ризиків, що притаманні діяльності. Ідентифікація фінансових ризиків є необхідною передумовою оцінки їх рівня в процесі ризик-менеджменту;

- оцінку ризиків: відображення наслідків впливу ризиків та ймовірності їх настання в кількісному виразі;

- нейтралізацію ризиків: вжиття відповідних заходів щодо зменшення ймовірності настання ризиків і зменшення наслідків їх впливу.

В 2023 році Компанія проводила аналіз та вживала заходів за наступними видами ризиків.

Ризик ліквідності підприємства

Ризик ліквідності є важливим для підприємства, оскільки, відображає реальну можливість Компанії виконати свої зобов'язання в належні строки. Ризик ліквідності є результатом нерационального використання грошових коштів (нездатність управляти незапланованими впливами коштів, змінами джерел фінансування та виконувати позабалансові зобов'язання.). Управлінський персонал Компанії з метою мінімізації такого ризику намагається акумулювати більшу частину коштів в оборотні активи, які в разі потреби зможуть швидко покрити необхідну суму зобов'язань.

Ризик зміни законодавства

Ризик зміни законодавства набуває особливої важливості. Нові законодавчі акти, а також численні зміни, що вносяться до вже існуючих, часом ставлять під загрозу саме існування підприємства, а в більшості випадків спонукають підприємство до додаткових витрат. Також є небезпечним постійні зміни податкового законодавства – традиційний фактор збільшення витрат підприємства. З метою мінімізації непередбачених витрат пов'язаних з таким ризиком Компанія постійно проводить навчання персоналу, обслуговується в юридичних та аудиторських компаніях, здійснює попереднє планування нових проектів із залученням відповідних спеціалістів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик це небезпека несплати позичальниками боргів та процентів, що належать кредиторів. Кредитний ризик є різновидністю також ризику прямих фінансових втрат. У 2023 році Компанія мала суму заборгованості по кредитних коштах перед банком, станом на кінець 2023 року така заборгованість повністю погашена, що свідчить про вірні управлінські рішення, які мінімізували такий ризик.

Якщо оцінювати заборгованість за товари, роботи, послуги, то вона зросла, але лише за рахунок того, що Компанія збільшила обсяг реалізованих замовлень, а відповідно і зріс обсяг отриманих послуг від постачальників таких послуг, крім того, суттєва сума грошових коштів була акумульована на рахунках в банках, частина яких покладена на депозит. У розрізі кожного місяця управлінським персоналом Компанії проводиться аналіз такої кредиторської заборгованості та вживаються заходи щодо її погашення.

Ризик інфляції

Ризик інфляції пов'язаний з нестабільною ситуацією в країні, через коливання курсів валют, невірною управлінською політикою НБУ. З ціллю мінімізації таких ризиків Компанія у контрактах з нерезидентами передбачає оплату за надані послуги у валюті, ціна за послуги не є «твердою» ціною, а коливається щомісяця залежно від вартості таких послуг, яка склалася на ринку на момент надання таких послуг.

Ринковий ризик

Ринковий ризик пов'язаний з виникнення фінансових втрат (збитків), які виникають через пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Для мінімізації ринкового ризику Компанія в Договорах із замовниками погодила, що вартість послуг розраховується відповідно до витрат, які вона понесла на залучення (надання) Спеціалістів Замовнику. Сторонами погоджено, що розрахунок вартості таких послуг здійснюється щомісячно на підставі отриманої від Замовника Заявки та щомісячного Кошторису витрат.

Соціальні ризики

Соціальні ризики для Компанії можуть бути пов'язані з труднощами в пошуку персоналу, недостатнім рівнем заробітної плати, відсутністю відповідних кваліфікованих працівників.

З метою мінімізації таких ризиків Компанія забезпечує конкурентний рівень заробітної плати, дотримується усіх соціальних гарантій передбачених законодавством України, забезпечує навчання працівників та підвищення кваліфікації, здійснює медичне страхування та страхування від нещасних випадків працівників та їх сімей, забезпечує їх обідами.

Для мінімізації ризиків Компанія використовує наступні способи:

Лімітування – встановлюються певні обмеження на витрати, в зв'язку з чим проводиться детальний аналіз витрат, частина з них ліквідується з господарського процесу, як витрати без яких Компанія може обійтися.

Страхування – Компанія забезпечує страхування майна та медичне страхування працівників, що мінімізує втрати Компанії в разі виникнення форс-мажорних обставин або захворювання. Таке страхування є одним із найпоширеніших способів уникнення ризиків або зменшення їх впливу. У процесі страхування відбувається перерозподіл коштів між особами, які страхують внески, й особами, котрі потребують виплат із страхових фондів.

Диверсифікація – розподіл запозичених або інвестиційних коштів між окремими об'єктами (замовленнями), які не пов'язані один з одним. Диверсифікація сприяє розсіюванню ризику і в сукупності зменшенню його величини.

Отримання додаткової інформації - управлінський персонал Компанії за результатами кожного кварталу аналізує показники рентабельності господарської діяльності, Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки та збитки та, в результаті вивчення останніх, приймає рішення щодо напрямків діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Управління капіталом

Ефективність діяльності Компанії залежить від рівня розвитку та вдосконалення системи управління капіталом. Управління капіталом тісно пов'язане із прийняттям управлінських рішень, оскільки його величина та динаміка є важливими критеріями для встановлення їх

оптимальності. Управління капіталом передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання.

З метою налагодження механізму управління капіталом Компанія розробляє чіткі цілі і завдання в процесі здійснення господарської діяльності, та контролює їх дотримання протягом звітного періоду; вдосконалює методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розробляє напрямки оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розробляє стратегію управління капіталом; здійснює в першу чергу орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Компанія не розглядає позиковий капітал як основне джерело формування капіталу. Завданнями менеджменту при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків та вигід для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з врахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії.

7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

В умовах глобалізації та інноваційного розвитку економіки виникає необхідність вдосконалення традиційних форм трудових відносин, застосування нових кадрових технологій, однією з таких інновацій є аутстафінг персоналу.

На сьогоднішній день в більшості розвинених країн аутстафінг розглядається як необхідний елемент ринку праці, що сприяє підвищенню рентабельності і конкурентоспроможності організації, а також підтримці та зростанню зайнятості населення.

Основним ресурсом будь-якої організації, незалежно від виду діяльності, величини та організаційно-правової форми є трудовий ресурс.

Внаслідок цього підприємства часто вимушені переплачувати за трудові ресурси або зазнавати збитків через відсутність адекватного ресурсного забезпечення. Одним із способів вирішення таких проблем є передача частини роботи зовнішнім виконавцям або тимчасовий найм сезонних працівників. У першому та другому випадках є низка негативних наслідків, а саме: витік комерційної інформації, додаткова бюрократично-адміністративна робота, (набір персоналу, навчання персоналу), витрати додаткових фінансових та інших видів ресурсів, додаткове навантаження на відділ кадрів тощо. Для уникнення та зниження таких проблем можна скористатись аутстафінгом.

Переваги аутстафінгу

- знижуються пікові навантаження на працівників підприємств та зменшується амплітуда сезонних коливань;

- зменшуються обсяг та рівень трудових ризиків в організації роботодавця, оскільки працівник оформлений у компанії провайдера послуги аутстафінгу;

- оптимізуються податкові платежі компанії працедавця та зменшуються витрати на навчання необхідного персоналу, здобуття ним навичок для вирішення поточних та стратегічних проблем організації;

- скорочуються витрати при виникненні конфліктних ситуацій із працівниками та профспілками, членами яких є працівники. Усю відповідальність перед працівниками та профспілками несе компанія провайдер послуг аутстафінгу;

- зниження адміністративних витрат на обслуговування персоналу, в тому числі нарахування заробітної плати та нарахування податків до бюджетних та позабюджетних державних фондів, оформлення та звільнення з роботи, надання соціального пакету тощо. Окрім цього, ризики своєчасності, правильності та повноти нарахування та сплати заробітної плати та обов'язкових платежів несе організація – провайдер послуги аутстафінг;

- зменшення кількості документів для супроводу діяльності персоналу. Документальний супровід усіх процесів пов'язаних із оформленням, навчанням персоналу забезпечує організація-провайдер;

- скорочення витрат ресурсів для діяльності HR-відділу, оскільки, використовуючи послуги аутстафінгу, цей відділ може бути істотно скорочений або взагалі ліквідований. Тому знижуються витрати на управління персоналом в тому числі і на управління ризиками трудових ресурсів;

- знижуються адміністративні та управлінські ризики пов'язані із наймом невідповідного працівника на випробувальний термін;

- зменшення податкової та юридичної відповідальності організація роботодавця, оскільки вся відповідальність лежить на компанії провайдеру послуг аутстафінгу. У даний час необхідність в аутстафінгу персоналу зростає.

Тому послуги аутстафінгу, які надає наша Компанія для економіки країни є інновацією, а для підприємств є істотним чинником розвитку, оскільки значно економить ресурси роботодавця та дозволяє сконцентрувати профільні ресурси на виконанні ключового статутного завдання – збільшення прибутку, при одночасному пропорційному збільшенні сум податків, які сплачуються до Державного бюджету.

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Основною рушійною силою фінансової системи є прийняття рішень з інвестування проектів.

Однак фінансові можливості підприємства часто обмежені, що є причиною конкуренції між різноманітними проектами. Тому вибір інвестиційних проектів нашої Компанії в першу чергу завжди відображає бажаний напрям розвитку нашого підприємства і враховує:

- очікувані економічні умови, в яких Компанія працюватиме в майбутньому;
- перспективи для галузі або ринку, на якому працюємо;
- конкурентоспроможність.

Для фінансування проектів ми розглядаємо наступні можливості:

- повне самофінансування;
- кредитне фінансування, позики, фінансові допомоги;
- лізинг;
- змішане фінансування.

Наша Компанія використовувала різні механізми отримання інвестицій для реалізації проектів у 2023 році:

— інвестиції у фізичні (реальні) активи: придбання матеріально-технічного забезпечення за рахунок власних коштів та короткострокового кредиту банку;

— інвестиції у грошові активи: поповнення обігових коштів підприємства за рахунок зовнішніх позик (короткостроковий кредит банку та безвідсоткова поворотна фінансова допомога);

— інвестиції у нематеріальні активи: навчання працівників, підвищення кваліфікації, медичне страхування, залучення персоналу з країн-нерезидентів.

Концентрацію позикового та власного капіталу Компанії в звітному році можна проаналізувати за наступними показниками:

Коефіцієнт концентрації капіталу

$$K_{\text{фін нез.}} = 31\,416 / (205\,433 + 63) = 31\,416 / 205\,496 = 0,15$$

Коефіцієнт показує частку власників підприємства у загальній сумі коштів Компанії

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу

$$K \text{ фін. зал.} = 181\,593 / (205\,433 + 63) = 181\,593 / 205\,496 = 0,88$$

Коефіцієнт показує частку залученого капіталу у загальній сумі коштів Компанії.

Коефіцієнт забезпеченості власними коштами

$$K \text{ заб. влас. кош.} = (31\,416 - 63) / 205\,433 = 31\,353 / 205\,433 = 0,15$$

Коефіцієнт показує частку власного капіталу, що припадає на оборотні активи.

З розрахованих показників випливає, що власний капітал становить досить невелику частку в загальній сумі коштів Компанії, протягом 2023 року Компанія функціонувала за рахунок власних та запозичених коштів, які вкладали у розвиток за напрямками переліченими вище.

Компанія здійснила ефективне використання залучених коштів, правильний їх перерозподіл між проектами.

Щодо фінансових інвестицій Компанії в інші активи, то Компанія стверджує, що протягом 2023 року не здійснювала такі інвестиції, крім розміщення вільних грошових коштів на депозитах у банку, у зв'язку з чим Компанією було додатково отримано доходу у сумі 3 680 тис. гривень.

9. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Ціль нашої Компанії: розвиваючи і застосовуючи передові технології, досвід і знання, підвищувати ефективність роботи партнерів (замовників і постачальників), тим самим, здійснюючи внесок у збалансований розвиток економіки, суспільства і навколишнього середовища.

По відношенню до співробітників створювати можливості для їх гармонійного розвитку.

По відношенню до партнерів (замовники і постачальники) добитися довгострокових відносин з партнерами через сервісний підхід, високу якість і ефективність пропонуваніх рішень та партнерських відносин учасникам ринку.

Стратегічна ціль нашої Компанії:

До 2025 року бути в переліку світових лідерів серед компаній, що поставляють рішення в різні галузі промисловості, з рентабельністю не менше 20 % на всіх ринках.

Цього Компанія досягатиме згідно наступних Правил взаємодії з партнерами:

- підтримання високої якості продукції та обслуговування клієнтів є визначальним фактором успіху - адже саме цього клієнти очікують від діяльності;
- діяти в своїй роботі з клієнтом шанобливо, чесно і відкрито на основі принципу взаємної вигоди;
- надавати допомогу у виборі продукції, які найкраще відповідають інтересам клієнта;
- забезпечувати своєчасне та якісне обслуговування;
- створити всі умови для довгострокового співробітництва з клієнтами;
- надавати клієнтам за їх запитом і своєю ініціативою всю інформацію про Компанію за умови, що дана інформація не віднесена до комерційної таємниці;
- забезпечувати конфіденційність інформації про клієнта при і після проведення переговорів і укладення договорів;
- уважно ставитися до зауважень, скарг і претензій на адресу Компанії;
- при необхідності консультувати клієнтів з питань розгляду і задоволення скарг і рекламаций;

- своєчасно і уважно розглядати виникаючі труднощі і конфлікти, швидко вирішувати претензії та скарги і вживати необхідних заходів щодо усунення наслідків допущених порушень;
- за неякісне або несвоєчасне обслуговування клієнта в рівній мірі нести відповідальність.

Генеральний директор
ТОВ «ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ»



Артем МИХАЙЛОВ

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМОУШН АУТСОРСІНГ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Територія ПОДІЛЬСЬКИЙ Р-Н М.КИЄВА

за КАТОТТГ ¹

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами

за КВЕД

Середня кількість працівників ² 1 768

3791214

Адреса, телефон вулиця Борисоглібська, буд. 16 Б, оф. 1.2, м. КИЇВ, 04070

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2024	01	01
36337198		
UA80000000000719633		
240		
78.30		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000	-	-
Нематеріальні активи	1001	74	74
первісна вартість	1002	74	74
накопичена амортизація	1005	-	6 968
Незавершені капітальні інвестиції	1010	252	608
Основні засоби	1011	2 069	5 542
первісна вартість	1012	1 817	4 934
знос	1015	-	-
Інвестиційна нерухомість	1016	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів			
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	252	7 576
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	996	6 740
виробничі запаси	1101	738	6 448
незавершене виробництво	1102	241	275
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	17	17
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63 001	133 676
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 418	4 185
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3	523
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 118	431
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	31 209	43 273
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	31 209	43 273
Витрати майбутніх періодів	1170	13 148	13 771
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 236	2 834
Усього за розділом II	1195	118 129	205 433
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	118 381	213 009

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			63
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	480	480
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	22 955	30 873
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	23 498	31 416
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			-
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	88 778
товари, роботи, послуги	1615	26 396	29 664
розрахунками з бюджетом	1620	18 322	1 560
у тому числі з податку на прибуток	1621	66	2 327
розрахунками зі страхування	1625	-	10 202
розрахунками з оплати праці	1630	744	240
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 961	-
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	39 193	46 914
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 267	3 468
Усього за розділом III	1695	94 883	181 593
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	118 381	213 009

Керівник

Головний бухгалтер

Артем МИХАЙЛОВ

Ірина БОГАЧОВА

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПРОМОУШН АУТСОРСІНГ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36337198		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 413 500	1 001 351
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 323 746)	(945 964)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	89 754	55 387
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 872	980
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(30 557)	(20 481)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(47 659)	(36 514)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	13 410	-
збиток	2195	(-)	(628)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 680	893
Інші доходи	2240	10	52
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(48)	(5)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	17 052	312
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 243)	(175)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	13 809	137
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13 809	137

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23 288	11 763
Витрати на оплату праці	2505	760 954	561 331
Відрахування на соціальні заходи	2510	131 513	99 129
Амортизація	2515	3 117	377
Інші операційні витрати	2520	483 021	329 811
Разом	2550	1 401 893	1 002 411

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	-	-



Артем МИХАЙЛОВ

Ірина БОГАЧОВА

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМОУШН АУТСОРСІНГ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2024 01 01**
за ЄДРПОУ **36337198**

КОДИ		
2024	01	01
36337198		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 589 503	1 228 933
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	853	801
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 978	3 992
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(463 711)	(363 062)
Праці	3105	(591 246)	(435 945)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(135 736)	(103 764)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(376 952)	(290 240)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 749)	(706)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(229 303)	(182 006)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(145 900)	(107 528)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15 599)	(12 169)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	13 090	28 546
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 160	896
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3 160	896
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 116	4 401
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	4 305	6 800
Сплату дивідендів	3355	(5 053)	(1 900)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(48)	(4)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 290	-4 303
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11 960	25 139
Залишок коштів на початок року	3405	31 209	5 749
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	104	321
Залишок коштів на кінець року	3415	43 273	31 209

Керівник

Головний бухгалтер

Артем МИХАЙЛОВ

Ірина БОГАЧОВА

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМОУШН
АУТСОРСИНГ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

36337198

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	63	-	-	480	22 955	-	-	23 498
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(487)	-	-	(487)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	63	-	-	480	22 468	-	-	23 011
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 809	-	-	13 809
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 404)	-	-	(5 404)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8 405	-	-	8 405
Залишок на кінець року	4300	65	-	-	480	30 873	-	-	31 416

Керівник

Головний бухгалтер

Артем МИХАЙЛОВ

Ірина БОГАЧОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2023	12 31
за ЄДРПОУ	36337198	
за КАТОРТГ ¹	UA8000000000000719633	
за СПОДУ		
за КОПФГ	240	
за КВЕД	78.30	

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ"**Територія **ПОДІЛЬСЬКИЙ Р-Н М.КИСВА**Орган державного управління **Самостійна**

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності **Товариство з обмеженою відповідальністю**Одиниця виміру: **тис.грн.**

Товариство з обмеженою відповідальністю

Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	74	74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	74
Разом	080	74	74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	74
Гуdivil	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
3 рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
3 рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		періс-ної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	130	1183	952	532	-	-	-	-	176	-	-	-	1715	1128	-	-	-	-
Машини та обладнання	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	32	-	-	-	-
Транспортні засоби	150	32	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	200	854	833	2941	-	-	-	-	2941	-	-	-	3795	3774	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	2069	1817	3473	-	-	-	-	3117	-	-	-	5542	4934	-	-	-	-
Разом																		(261)

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, що до яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих одиниць (цілісних) майнових комплексів

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, що до яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість, інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

4714

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	534	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	10046	6968
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	10580	6968

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4 5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)
(422)
(423)

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

(424)
(425)
(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	448	987
Реалізація інших оборотних активів	460	785	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	45
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	639	46627
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	30
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	48
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	3680	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	10	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів

(631)

(632) %

(633)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	43273
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	43273

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	39192	50855	-	43133	-	-	46914
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	9553	30	-	-	-	-	9583
Разом	780	48745	50885	51190	43133	-	-	56497

ВНІ.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	713	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	793	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	4942	-	-
Незавершене виробництво	890	275	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	17	-	-
Разом	920	6740	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	133676	133676	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1626	1626	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	3243
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	3243
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	3243
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3117
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) _____

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1433) _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояльник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молото	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
новна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Артем МИХАЙЛОВ

Ірина БОГАЧОВА



Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Коди		
2023	12	31
36337198		
U/800000000000719633		
240		
78.30		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
за КАТОРТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМОУШН АУТСОРСІНГ"**

Територія **Подільський р-н м. Києва**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами**

Одиниця виміру: тис.грн.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2023 рік

Форма № 6 Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік			
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
І. Доходи звітних сегментів:																			
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1415372	1002331	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1415372	1002331		
з них:	011	1413500	1001351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1413500	1001351		
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																			
зовнішнім покупцям	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
іншим звітним сегментам	013	1872	980	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1872	980		
інші операційні доходи																			
Фінансові доходи звітних сегментів	020	3680	893	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3680	893		
з них:																			
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші фінансові доходи	022	3680	893	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3680	893		
інші доходи	030	10	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	52		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	1419062	1003276	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1419062	1003276
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Виручення доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	1419062	1003276	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1419062	1003276
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	1323746	945964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1323746	945964
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	1323746	945964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1323746	945964
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30557	20481
Адміністративні витрати	090	30557	20481	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47659	36514
Інші операційні витрати	110	47659	36514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47659	36514
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	5
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	5
	122	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1401962	1002964
Усього витрат звітних сегментів	140	1401962	1002964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирукування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	1401962	1002964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1401962	1002964
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	17100	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17100	312
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	17100	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17100	312
5. Активи звітних сегментів з них:	200	210019	115580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210019	115580
	201	210019	115580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Нерозподілені активи з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	210019	115580
Усього активів підприємства	230	210019	115580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116602	92082
6. Зобов'язання звітних сегментів з них:	240	116602	92082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116602	92082
	241	116602	92082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	116602	92082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116602	92082
7. Капітальні інвестиції	280	6968	302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6968	302
8. Амортизація необоротних активів	290	3117	378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3117	378

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1413500	1001351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1413500	1001351
		210019	115580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210019	115580
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	6968	302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6968	302
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника		Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті		Усього		
			Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1413500	1001351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1413500	1001351
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	210019	115580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210019	115580
Капітальні інвестиції	370	6968	302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6968	302
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Артем МИХАЙЛОВ

Ірина БОГАЧОВА

Керівник

Головний бухгалтер

1. Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік,
що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики
та розкриття інформації
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ»**

Товариство зареєстроване в Україні.

Юридична адреса: вул. Борисоглібська, 16-Б, оф.1, 2, Київ, 04070

Фактична адреса: вул. Борисоглібська, 16-Б, оф.1, 2, Київ, 04070

Вид основної діяльності: Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами

Короткий опис основної діяльності:

Діяльність із надання трудових ресурсів для підприємств (клієнтів). Підрозділи, згадані в цьому класі, надають роботодавцеві інформацію, яка стосується платіжних відомостей, виплати податкових нарахувань та інших фінансових питань, а також питань щодо трудових ресурсів, але вони несуть відповідальність за управління працівниками та контроль за ними. Надання трудових ресурсів зазвичай виконується на довготривалій або постійній основі, а підрозділи, віднесені до цього класу, надають широкий спектр послуг щодо керування трудовими ресурсами і персоналом

Засновники: Криворучко Сергій Васильович – 95 %; Криворучко Тетяна Ростиславівна – 5 %

Середня кількість працівників: 1768.

Основні положення облікової політики, розкриття інформації, істотні судження, оцінки і припущення:

1. Основа складання фінансової звітності та безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) з використанням таких принципів як повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, періодичність, нарахування, історична (фактична) собівартість, обачність, превалювання сутності над формою, єдиний грошовий вимірник.

При відображенні в бухгалтерському обліку всіх господарських операцій та подій застосовуються норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Застосовуються насамперед ті підходи та методи для ведення бухгалтерського обліку, надання інформації в фінансових звітах, які передбачені НП(С)БО і є найбільш адаптованими до діяльності підприємства.

Величина суттєвості визначається в розмірі 5% валюти балансу до Форми №1 Баланс та 0,2% до Форми 2 Звіт про фінансові результати. При веденні обліку застосовується бухгалтерська комп'ютерна програма та План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

Безперервність діяльності

Російська Федерація 24 лютого 2022 року розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У результаті цих подій уряд України запровадив воєнний стан по всій країні та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови в яких здійснює свою діяльність Товариство. Війна, що триває, призвела до суттєвих негативних наслідків у економічному, соціальному, технологічному та політичному середовищах у яких здійснює діяльність Товариство. Масове переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключення електроенергії тощо мають згубний та тривалий вплив на бізнес-середовище в Україні та на здатність значної кількості суб'єктів господарювання продовжувати свою роботу у звичайному режимі в Україні.

У 2024 році військові дії залишаються інтенсивними й в основному зосередженими на сході та півдні України, значна частина території все ще залишається під окупацією.

В даних умовах керівництвом Товариства вживаються необхідні заходи з метою продовжувати діяльність на безперервній основі, зокрема:

- недопущення зниження попиту на послуги
- швидкий запуск нових проектів
- відстрочка платежів з клієнтами, яка може вплинути на довгострокову платоспроможність підприємства.
- врахування непередбачених втрат (або доходів) від купівлі іноземної валюти, від договорів купівлі-продажу, дебіторської заборгованості або боргу, виражених в іноземній валюті
- передбачення намірів контрагентів про здатність виконувати договір

Продовження військових дій може спричинити нестачу робочої сили, необхідної для здійснення щоденної операційної діяльності з обслуговування існуючих клієнтів та замовників Товариства. Ці та вищенаведені обставини, а також непередбачуваний шлях розвитку війни, свідчать про існування суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність Товариства складена, виходячи із припущення про його функціонування у майбутньому, з врахуванням факторів та умов, у яких Товариство здійснює свою діяльність, фінансових результатів діяльності та інших факторів.

Керівництво буде продовжувати відслідковувати потенційний вплив вищенаведених факторів та обставин на діяльність Товариства та буде застосовувати всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

2. Основні засоби та нематеріальні активи

Об'єктом основних засобів вважається окремий предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) якого більше року, а первісна вартість дорівнює сумі, що перевищує 20 000,00 грн.

При встановленні вартісної межі підприємство керується вимогами податкового законодавства.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

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

Групування основних засобів та нематеріальних активів в аналітичному обліку проводиться згідно з НП(С)БО 7 «Основні засоби» та Планом рахунків активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291.

У складі малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю не більше 20 000,00 (двадцяти тисяч) грн та очікуваним строком використання (експлуатації) більше одного року.

При встановленні вартісної межі підприємство керується вимогами податкового законодавства.

Визнання основних засобів та інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та їхньої ліквідаційної вартості здійснюється постійно діючою комісією з обліку основних засобів.

Амортизація нараховується з використанням таких методів:

- для основних засобів – прямолінійний метод;
- для малоцінних необоротних матеріальних активів – метод списання 100 % їх вартості у першому місяці використання таких об'єктів;

- для нематеріальних активів – прямолінійний метод.

У 2023 році переоцінка балансової вартості основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних активів до їхньої справедливої вартості не проводилася.

При переоцінці необоротних активів сума дооцінки включається до складу капіталу у дооцінках, а сума уцінки – до складу витрат звітного періоду.

Для основних засобів терміни корисного використання встановлюються з урахуванням вимог податкового законодавства:

Таблиця 1

Терміни корисного використання основних засобів ТОВ «ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ»

Номер групи	Об'єкти	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
1	Земельні ділянки	-
2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
3	Будівлі	20
	Споруди	15
	Передавальні пристрої	10 (прискорена амортизація 5)
4	Машини та обладнання	5 (прискорена амортизація 2)
	з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, що визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20 000 гривень	2
5	Транспортні засоби	5 (прискорена амортизація 2)
6	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
7	Тварини	6
8	Багаторічні насадження	10
9	Інші основні засоби	12 (прискорена амортизація 5)
10	Бібліотечні фонди, заощадження Національного архівного фонду України	—
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	—
12	Тимчасові (нетитульні) споруди	5
13	Природні ресурси	—
14	Інвентарна тара	6
15	Предмети прокату	5
16	Довгострокові біологічні активи	7

Витрати на ремонт, поліпшення (дообладнання, реконструкцію, модернізацію, добудову тощо) відображаються за такими правилами:

- ремонти, покликані підтримувати об'єкт у робочому стані, що не призводять до росту майбутніх економічних вигід, відносяться до витрат періоду;

- вартість поліпшень, що призводять до росту економічних вигід, збільшують первісну вартість основного засобу.

Станом на дату балансу 31.12.2023 р., первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що продовжували використовуватись складала 4 714 тис. грн.

Укладених угод на придбання основних засобів у майбутньому, станом 31.12.2023 р. не було.

Строк корисного використання нематеріальних активів регламентується правовстановлюючими документами та затверджується наказом по підприємству при визнанні об'єкта активом.

3. Запаси

Визнання та первісна оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні та неподібні запаси згідно з ПСБО 9 «Запаси». Одиницею запасів вважається кожне найменування.

Аналітичний облік руху запасів відображається:

- у бухгалтерії – у кількісно-сумовому виразі.

Запаси в бухгалтерському обліку відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість запасів, придбаних за плату складається із суми, що безпосередньо сплачується постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків, суми ввізного мита (в разі імпорту запасів), транспортно-заготівельних витрат та інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні до використання в запланованих цілях.

При вибутті запасів застосовується метод ФІФО.

Переоцінка запасів проводиться на підставі рішення постійно діючої комісії. Спецодяг, виданий під звіт працівникам, обліковується на особових картках останніх протягом усього встановленого терміну його використання. Списання спецодягу, виданого під звіт, до закінчення встановлених термінів його використання здійснюється на підставі актів про його непридатність.

Незавершене виробництво на дату балансу оцінюється за фактичною собівартістю.

4. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом включається до балансу за чистою реалізаційною вартістю.

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

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. На дату балансу (31.12.2023 р.) ТОВ «ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ» сумнівна дебіторська заборгованість склала 9 987 тис. грн..

Склад і суми у статті «Інша поточна дебіторська заборгованість»:

на початок періоду 2 118 тис. грн.: розрахунки з фондом соціального страхування та видані позики працівникам;

на кінець періоду 431 тис. грн.: розрахунки з фондом соціального страхування.

5. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату операції. Первісна вартість фінансових інструментів дорівнює їх фактичній собівартості, яка складається із справедливої вартості активів чи зобов'язань, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на розрахункових рахунках в національній та іноземній валюті, а також кошти на електронному рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ.

Склад статей звіту про рух грошових коштів:

1) «Інші надходження», 5 978 тис. грн.:

- Повернення частини платежів Замовникам – 230,7 тис. грн;
- Повернення фінансової допомоги – 830,5 тис. грн;
- Надходження коштів від Пенсійного фонду на оплату лікарняних – 4 325,7 тис. грн;
- Надходження коштів від продажу валюти – 590,9 тис. грн.

2) «Інші витрачання», 15 599 тис. грн.:

- Виплата коштів підзвітним особам та благодійна допомога – 3 773,6 тис. грн.;
- Оплата по виконавчих листах – 1 806,9 тис. грн.;
- РКО та інші послуги банків – 471,9 тис. грн.;
- Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти – 91,6 тис. грн.
- Оплата страховок – 9 455,0 тис. грн.

До інших оборотних активів у формі 1 «Баланс» за 2023 рік віднесені суми податку на додану вартість, визначені, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню) та суми ПДВ за неотриманими податковими накладними, які підлягають включенню до складу податкового кредиту.

7. Зобов'язання

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення. Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання, які не є поточними. Забезпечення – зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу. Поточне зобов'язання – зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточні зобов'язання відображаються підприємством на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Товариства включають поточну заборгованість за довгостроковими позиками, отриманим від засновника-нерезидента, кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом тощо.

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Товариство не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності.

Резервування коштів здійснюється лише на забезпечення оплати відпусток працівникам.

Забезпечення на додаткове пенсійне забезпечення, гарантійні зобов'язання не проводиться.

8. Доходи та витрати

Суми доходів відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», яке затверджене наказом МФ України від 29.11.99 р. № 290.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», яке затверджене наказом МФ України від 31.12.99 р. № 318.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Перелік статей калькулювання виробничої собівартості послуг:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;

На Підприємстві ведеться облік собівартості наданих послуг по рахунку 231 «Основне виробництво» з аналітикою обліку всіх витрат по кожному Замовнику окремо.

Склад статті доходів «Інші операційні доходи», 1 872 тис. грн.:

- дохід від купівлі-продажу іноземної валюти –591 тис. грн;
- дохід від реалізації інших оборотних активів –784 тис. грн.;
- дохід від операційної курсової різниці – 448 тис. грн;
- дохід від безоплатно одержаних оборотних активів –1 тис. грн;
- інші доходи від операційної діяльності –48 тис. грн;

Склад статті витрат «Інші операційні витрати»: 47 659 тис. грн.:

- втрати від операційної курсової різниці –987 тис. грн.;
- визнані штрафи, пені, неустойки –45 тис. грн.;
- інші операційні витрати 46 627 тис. грн.

9. Оренда

Станом на 31.12.2023р. у ТОВ «ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ» відсутні власні об'єкти основних засобів, які передані в операційну оренду.

10. Фінансові витрати

Фінансові витрати – це витрати на виплату процентів та інші витрати на позики, які визнаються у тому періоді, в якому вони були нараховані (визнані як зобов'язання), за винятком випадків, коли вони капіталізуються. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р..

11. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом в звіті про фінансові результати. Сума зменшення податку на прибуток, що визначається із суми податкового збитку поточного або попереднього періоду, визнається відстроченим податковим активом.

Розрахований у звіті про фінансові результати дохід з податку на прибуток на 2023 рік не включено до складу відстрочених податкових активів (рах.17) в сумі 3 243 тис. грн.

12. Виплати працівникам

Товариство своєчасно розраховується з працівниками за нарахованими виплатами. На підприємстві встановлені наступні терміни виплати авансу та заробітної плати: не пізніше 7 числа поточного місяця (для авансу) та 22 числа наступного за звітним місяцем (для заробітної плати).

Товариство здійснює відрахування по єдиному соціальному внеску за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

13. Темпи інфляції в Україні за визначенням Державного комітету статистики України є такими:

2022 рік – 26,6 %

2023 рік – 5,1 %

14. Операції з пов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних сторін визначається з урахуванням характеру відносин між сторонами, а не лише юридичної форми (згідно з принципом «превалювання сутності над формою»).

Оцінка активів та зобов'язань в операціях із пов'язаними сторонами здійснюється методом балансової вартості.

Перелік пов'язаних сторін та операції з ними:

- Криворучко Сергій Васильович;
- Криворучко Тетяна Ростиславівна;
- ТОВ «ПРОМОУШН» (ЄДРПОУ: 30518110);
- ТОВ «ПРОМОУШН ХЬЮМЕН» (ЄДРПОУ: 37333330);
- KSV Consulting Corp, Canada (002568933)

У 2023 році виплачено дивідендів учасникам ТОВ «ПРОМОУШН АУТСОРСИНГ» на суму 5 404 тис. грн.

Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами:

Станом на 01.01.2023 року та 31 грудня 2023 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

У тисячах гривень	01 січня 2023 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	3 146,9	40 633,8
Інші поточні зобов'язання (оренда офісу)	9,5	10,4
Інші поточні зобов'язання (поворотна фінансова допомога)	2 800	3 000

Статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2023 рік були представлені таким чином:

У тисячах гривень	2023 рік
Придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін	80 587,7
Оренда офісних приміщень	147,7

Усі операції проводилися на умовах, передбачених відповідними договорами.

Керівник МИХАЙЛОВ Артем Валентинович – заробітна плата відповідно до штатного розпису та тимчасових положень про преміювання виплачена у сумі 398 тис. грн. Позик або інших довгострокових виплат керівник не отримував.

16. Ф.3 Звіт про власний капітал. Виправлення помилок на суму 487 тис. грн. (р.4010):

Виправлення помилок пов'язане з нарахуванням резерву сумнівних боргів на суму 445,6 тис. грн. та визнанням інших зобов'язань Підприємства перед постачальниками послуг та підзвітними особами.

17. Дата затвердження фінансової звітності 27 лютого 2024 р.

Генеральний директор

Артем МИХАЙЛОВ

Головний бухгалтер

Ірина БОГАЧОВА

