МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему «**Обліково-аналітичне забезпечення управління нематеріальними активами**»

здобувача вищої освіти **II** курсу, групи **ОМУ-22-2**,
спеціальності 071 «**Облік і оподаткування**»,
освітня програма «**Управлінський облік та бізнес-аналітика**»

підпис — **Романенко Богдани Ігорівни**

Науковий керівник: підпис — **Пілевич Дмитро Станіславович**
кандидат економічних наук, доцент

Керівник освітньо-професійної програми: підпис — **Мискін Юрій Ігорович**
доктор економічних наук, доцент

Допущено до захисту за рішенням кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики, протокол від «19» січня 2024 р. № 8

підпис — **Паянок Тетяна Миколаївна**
кандидат економічних наук, доцент

Ірпінь – 2024

Реєстрація № 11. (номер) 15.01.2024 (дата) (підпис фахівця каф

Результат перевірки до захисту (до захисту, на доопрацювання) 15.01.2024 (дата) (ініціали, прізвище на керівника)

Результат захисту 4 (84) В (оцінка) 01.02.2024р (дата захисту)

Голова комісії (підпис) В.К. Савчук (ініціали, прізвище)

Члени комісії (підпис) Ю.І. Лисий (ініціали, прізвище)

(підпис) Ф.М. Баленок (ініціали, прізвище)

(підпис) Н.В. Баранецька (ініціали, прізвище)

БЛАНК О

Об'єкти

ОЦІНЮ
1. Зміст випуск теоретичного зв'язок з пра представляти ма послідовності, н та пропозицій)
2. Дотриманн оформлення
3. Вчасне викон етапах у вста терміни
4. Рецензент
РАЗО
О
1. Доповідь
2. Роздатковий
3. Знання практичного відповідати на
4. Апробація конференціях)
РАЗ
ЗАГАЛЬНА

ПЕРЕВ

Оцінка за 1 бальною шк
84

Прав

Оцінка з ш

підпис фахівця каф

ініціали, прізвище на

керівника

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	25		
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	8		
3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4. Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	43		15.01.24р.
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	25		
4. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	10		
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	41		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	**від 0 до 100**	84		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П. голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
84	B	4	01.02.2024	В.К. Савуре Ю.Т. Янчик Н.М. Халепо Н.В. Баранюк Л.О. Обозенко

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут **обліку, аналізу та аудиту**
Кафедра **облікових технологій та бізнес-аналітики**
Спеціальність: **071 «Облік і оподаткування»**
Освітня програма: «**Управлінський облік та бізнес-аналітика**»

Затверджую
Завідувач кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики
_____ **Т.М. Паянок**
«01» жовтня 2022 р.

ЗАВДАННЯ

на випускну кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти
Романенко Богдани Ігорівни

1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи: «Обліково-аналітичне забезпечення управління нематеріальними активами», затверджена наказом ректора від 30.11.2022 № 1254.

2. Строк здачі закінченої роботи: 15 січня 2024 р.

3. Цільова установка (мета роботи): удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління нематеріальними активами.

Об'єкт дослідження: обліково-аналітичне забезпечення управління нематеріальними активами.

Предмет дослідження: теоретико-методичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління нематеріальними активами.

4. Вихідні дані до роботи: монографії, дисертаційні дослідження щодо обліку нематеріальних активів, наукові статті, публікації із зазначеної тематики, аналітичні дані тощо.

5. Перелік графічного матеріалу: 13 таблиць, 26 рисунків (графіків, схем).

6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік питань за розділами):

– теоретико-методичні аспекти формування нематеріальних активів підприємства;

– визначення сутності і трактування нематеріальних ак
нормативно-законодавчих актах;

– методичні основи обліково-аналітичного забезпечення надход
оцінки нематеріальних активів підприємства;

– концептуальні підходи до управління нематеріальними а
підприємства;

– обліково-аналітичне забезпечення управління нематері
активами на прикладі ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»;

– аналіз наявності та використання нематеріальних
ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»;

– організація та методика аналітичного і синтетичного
нематеріальних активів на ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»;

– стратегія ефективної оптимізації інтелектуального по
підприємства на прикладі ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА».

7. Календарний план виконання роботи:

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	*факт*
1	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.09.2022-30.11.2022	01.10.
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	02.11.2022-23.05.2023	20.05.
2.2	другий розділ	24.05.2023-24.10.2023	20.10.
2.3	третій розділ	27.10.2023-11.12.2022	09.12.
3	Перевірка роботи на наявність академічного плагіату	18.12.2023-29.12.2023	22.12.
4	Попередній захист роботи	29.12.2023	19.01.
5	Отримання відгуку керівника роботи	29.12.2023	29.12.
6	Отримання зовнішньої рецензії	22.01.2024-26.01.2024	26.01.
7	Допуск до захисту завідувача кафедри	29.12.2023	19.01.
8	Захист дипломної роботи	01.02.2024-02.02.2023	01-05.02

8. Дата видачі завдання: «01» жовтня 2023 р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи — Д.С. Піле
(підпис) *ініціали, прізв*

10. Керівник освітньої програми — Ю.І. Мис
(підпис) *ініціали, прізв*

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти — Б.І. Романе
(підпис) *ініціали, прізв*

АНОТАЦІЯ

«Обліково-аналітичне забезпечення управління нематеріальними активами»

Мета роботи полягає в удосконаленні обліково-аналітичного забезпечення управління нематеріальними активами підприємства.

Завданнями роботи є визначити сутність і трактування нематеріальних активів в нормативно-законодавчих актах; дослідити методологічні основи надходження та оцінки нематеріальних активів підприємства; окреслити концептуальні підходи до управління нематеріальними активами підприємства; здійснити аналіз наявності та використання нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»; висвітлити організацію та методику аналітичного і синтетичного обліку нематеріальних активів на ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»; дослідити стратегію ефективної оптимізації інтелектуального потенціалу підприємства на прикладі ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА».

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні засади обліково-аналітичного забезпечення управління нематеріальними активами підприємства.

Об'єктом дослідження виступає обліково-аналітичне забезпечення управління нематеріальними активами підприємства.

Базою дослідження виступає ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК».

За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації для покращення процесів управління нематеріальними активами підприємств.

Одержані результати можуть бути використані підприємствами, організаціями та установами, що здійснюють управління нематеріальними активами.

Дипломна робота містить 66 сторінок, 13 таблиць, 26 рисунків, список використаних джерел з 49 найменувань, 13 додатків.

Ключові слова: нематеріальні активи підприємства, інтелектуальний потенціал, обліково-аналітичне забезпечення, аналітичний облік, синтетичний облік, управління нематеріальними активами, економічний потенціал, бізнес-стратегія, бухгалтерський облік, економічний аналіз.

Рік виконання дипломної роботи: 2023 р.

Рік захисту роботи: 2024 р.

SUMMARY

"Accounting and analytical support for the management of intangible

The purpose of the work is to improve the accounting and analytica for the management of intangible assets of enterprise.

The objectives of the work are to determine the essence and interpr intangible assets in normative and legislative acts; to study the methodologi of receipt and valuation of intangible assets of the enterprise; outline c approaches to the management of intangible assets of the enterprise; an availability and use of intangible assets GLOBALLOGIC UKRAINE highlight the organization and methodology of analytical and synthetic acco intangible assets on the GLOBALLOGIC UKRAINE LLC; to study the st effective optimization of the intellectual potential of the enterprise on the exa GLOBALLOGIC UKRAINE LLC.

The subject of research is the theoretical, methodological and foundations of accounting and analytical support for the management of i assets of enterprise.

The base of the study is GLOBALLOGIC LLC.

Based on the results of the study, practical recommendations for in the processes of management of intangible assets of enterprises are formulate

The obtained results can be used by enterprises, organizations and ins that manage intangible assets.

Thesis contains 66 pages, 13 tables, 26 figures, a list of used sourc items, 13 appendices.

Key words: intangible assets of the enterprise, intellectual p accounting and analytical support, analytical accounting, synthetic acc management of intangible assets, economic potential, business strategy, acc economic analysis.

Year of completion of the work: 2023

Year of protection of work: 2024

ЗМІСТ

ВСТУП 10

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА 13

1.1. Визначення сутності і трактування нематеріальних активів в нормативно-законодавчих актах 13

1.2. Методичні основи обліково-аналітичного забезпечення надходження та оцінки нематеріальних активів підприємства 21

1.3. Концептуальні підходи до управління нематеріальними активами підприємства 28

РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИМИ АКТИВАМИ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» 34

2.1. Аналіз наявності та використання нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» 34

2.2. Організація та методика аналітичного і синтетичного обліку нематеріальних активів на ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» 47

РОЗДІЛ 3. СТРАТЕГІЯ ЕФЕКТИВНОЇ ОПТИМІЗАЦІЇ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» 59

ВИСНОВКИ 65

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 69

ДОДАТКИ 75

ВСТУП

Актуальність теми. Нематеріальні активи є унікальною економічною категорією, основними властивостями якої, згідно з проведеним дослідженням, є відсутність або другорядність матеріальної форми, що пов'язано з домінантністю нематеріальної складової та високим ступенем економічних вигід від впровадження та використання інтелектуального капіталу підприємства в процесі господарської діяльності.

В свою чергу, інноваційна спрямованість розвитку підприємств сприяє зростанню ролі нематеріальних активів й призводить до підвищення вимог, що висуваються до якості управління нематеріальними активами в контексті вибраної бізнес-стратегії підприємства. Це актуалізує питання обліково-аналітичного забезпечення нематеріальними активами в системі відтворення економічного потенціалу підприємства.

Разом з тим, в сучасних умовах, суб'єкти господарювання постійно відчувають нестачу необхідної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень, тоді як дослідження економічної природи та сутності нематеріальних активів дозволяє знаходити нові джерела формування (отримання) прибутку за рахунок оптимізації використання інтелектуального потенціалу підприємства заснованого на дієвому використанні наявних нематеріальних активів.

Стан і ступінь розробки проблеми в спеціальній літературі. Важливий внесок у дослідження та розкриття теми управління нематеріальними активами, методики та організації оцінки нематеріальних активів зробили вітчизняні та закордонні вчені, зокрема: Л.В. Бражна, С.Ф. Голов, Н.М. Малюга, Т. Стюарт, Д. Аакер, Е. Йохимштайлер, Е. Хендріксон, О.В. Чала, Н.Ю. Кривицька, К.О. Марченко, С. М. Пилипенко, Б.В. Салихов, В.П. Антонюк, І.В. Бриль, Т. Бьюзен, Д. Джой-Меттьюз, А. Клименко, О.В. Кендюхов, А.В. Бащева, Н.М. Бразилій, Т.А. Гаранина, Д. Нортон, Б.З. Мильнер, І.І. Криштапа, Р. Каплан,

Т.В. Фоміна, А. Сурмач, Р.В. Романів, О. Папінова, І.М. Лепетан, З.В. Задорожний та ін.

Так, внесок вище перелічених вчених, зокрема, характеризується наступними результатами:

– розкрито проблематику визнання, оцінки та обліку нематеріальних активів;

– досліджено роль нематеріальних активів для забезпечення функціонування та розвитку підприємств;

– обґрунтовано необхідність здійснення управління нематеріальними активами та визначено методи оцінки нематеріальних активів.

Мета дослідження – впровадження шляхів максимізації економічного потенціалу підприємства, за рахунок ефективного управління нематеріальними активами, що уособлюються інтелектуальним капіталом підприємства, в контексті стратегії максимізації прибутку і приросту активів.

Завдання дослідження:

1) визначення сутності і трактування нематеріальних активів в нормативно-законодавчих актах;

2) дослідження методологічних основ надходження та оцінки нематеріальних активів підприємства;

3) окреслення концептуальних підходів до управління нематеріальними активами підприємства:

4) здійснення аналізу наявності та використання нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»;

5) висвітлення організації та методики аналітичного і синтетичного обліку нематеріальних активів на ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»;

6) впровадження стратегії ефективної оптимізації інтелектуального потенціалу підприємства на прикладі ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА».

Об’єкт дослідження – процес обліково-аналітичного забезпечення управління нематеріальними активами.

База дослідження - ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА».

Предмет дослідження – методика та організація обліку, аналізу й управління нематеріальними активами на ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА».

Методи дослідження. Під час проведення дослідження використовувалися наступні загальнонаукові та спеціальні методи:

– порівняння (застосування даного методу дозволило здійснити порівняльний аналіз трактування сутності нематеріальних активів у міжнародних та вітчизняних стандартах бухгалтерського обліку);

– абстрагування (застосування даного методу дозволило виокремити суттєві, характерні риси притаманні нематеріальним активам підприємства в структурі всього майна підприємства);

– аналіз (застосування даного методу дозволило здійснити аналіз наявності та ефективності використання нематеріальних активів за допомогою трендового аналізу та системи фінансових індикаторів);

– системний аналіз (застосування даного методу дозволило сформувати концептуальні підходи до управління нематеріальними активами підприємства);

– дедукція (застосування даного методу дозволило на основі знань про ефективне управління нематеріальними активами сформувати джерела формування (отримання) прибутку за рахунок оптимізації використання інтелектуального потенціалу підприємства).

Науково-практична значимість одержаних результатів. Результати проведеного дослідження доцільно використовувати в процесі формування інтелектуального капіталу підприємства, розроблення стратегії підприємства, оцінки, вибору стратегічних пріоритетів на основі управління нематеріальними активами. Впровадження концепції управління нематеріальними активами, забезпечує сучасний бізнес перспективним і ефективним інструментом нарощування економічного потенціалу підприємства та створенням умов для майбутньої інвестиційної привабливості.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Визначення сутності і трактування нематеріальних активів в нормативно-законодавчих актах

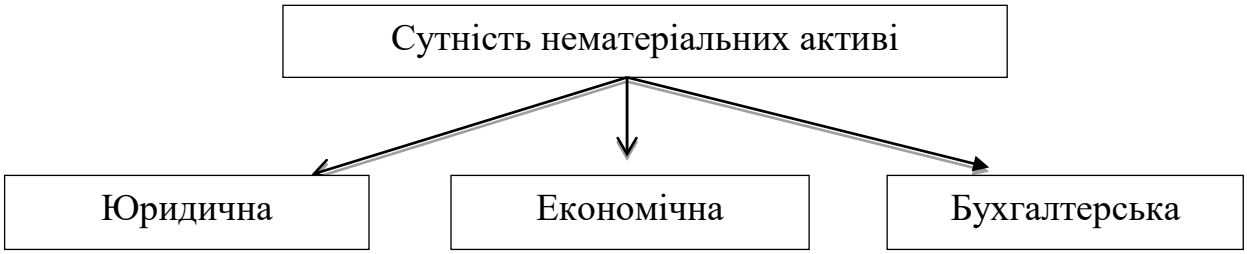


Рис. 1.1. Сутність нематеріальних активів

Джерело: побудовано автором.

Використання кожного з таких підходів дозволяє встановити специфіку розуміння нематеріальних активів в юридичній, економічній та бухгалтерський сфері.

Юридична сутність нематеріальних активів передбачає розгляд нематеріальних активів як майна, тобто сукупності виключних і невиключних майнових прав на нематеріальний актив. Критерієм ідентифікації нематеріальних активів в даному випадку виступає наявність права власності на них. Тобто до нематеріальних активів з юридичної точки зору відносяться майнові права на результати інтелектуальної діяльності, прирівняні до них за правовим режимом засоби індивідуалізації юридичних осіб, товарів, робіт та послуг (фірмові та комерційні найменування, торгові марки, знаки для товарів та послуг), а також інші подібні майнові права.

Юридичний підхід покладений в основу розуміння нематеріальних активів в бухгалтерських нормативних актах, не дозволяє відобразити в бухгалтерському обліку всі наявні нематеріальні ресурси підприємства – весь його інтелектуальний капітал, та, відповідно, перешкоджає ефективному управлінню підприємством в умовах розвитку ринкової економіки.

Визначення сутності нематеріальних активів безпосередньо пов’язане з ідентифікацією критерії визнання активів нематеріальними і послідовним відображенням таких активів в бухгалтерському обліку на підприємстві.

Економічна сутність нематеріальних активів передбачає розгляд нематеріальних активів як економічних ресурсів. Критерієм ідентифікації нематеріальних активів в такому випадку виступає здатність контролю над ними. Для цього не обов’язково мати на нього всі права, достатньо мати лише доступ. Згідно економічного підходу під нематеріальними активами слід розглядати як виключні, так і невиключні майнові права.

Даний підхід передбачає розгляд нематеріальних активів як сукупності нематеріальних активів (згідно чинних нормативних актів), які не є результатами інтелектуальної діяльності та інтелектуального капіталу підприємства.

Базовим серед наведених визначень є визначення з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», згідно якого для визнання певного нематеріального ресурсу в якості нематеріального активу в обліку, враховуючи критерії визнання активу загалом, необхідно, щоб такий ресурс:

– був контрольований підприємством в результаті минулих подій;

– при його використанні призводив до отримання економічних вигод в майбутньому;

– відповідав ознаці немонетарності, тобто неможливості швидкого перетворення на гроші;

– не використовувався для продажу.

Отже, в бухгалтерському обліку наявні чіткі критерії визнання нематеріальних активів, які обмежують розуміння нематеріальних активів згідно економічного підходу, та, в свою чергу, базуються на юридичному підході.

Аналіз законодавчої бази свідчить про практично єдине розуміння сутності нематеріальних активів наявне у міжнародних і вітчизняних стандартах бухгалтерського обліку (див. табл. 1.1).

Таблиця. 1.1

Визначення змісту поняття «нематеріальні активи»

№	Нормативно правовий документ	Зміст поняття «нематеріальний актив»	Характерні риси
1	2	3	4
1	Закон України «Про державне регулювання діяльності у сфері трансферу технологій» [10]	об’єкт (об’єкти) права інтелектуальної власності, а також інші аналогічні права, визнані в порядку, встановленому законодавством	об’єкт права інтелектуальної власності
2	П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [27]	нематеріальний немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований	немонетарний актив, що не належить до грошових коштів, їх еквівалентів та дебіторської заборгованості у фіксованій (або певній) сумі грошей
3	НП(С)БО в державному секторі 122 «Нематеріальні активи» [28]	нематеріальний немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.	немонетарний актив, що не має матеріальної форми

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4
4	МСБО 38 «Нематеріальні активи» [23]	немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований	не має фізичної субстанції

Джерело: систематизовано на основі [10,23,27,28].

В нормативних документах нематеріальним активом є немонетарний актив, який не має матеріальної (фізичної) форми та може бути ідентифікований без переліку нематеріальних активів.

Основна розбіжність трактування нематеріальних активів у різних нормативних документах полягає в різному підході до їх визначення в бухгалтерському законодавстві.

Для потреб бухгалтерського обліку П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» передбачено поділ нематеріальних активів на декілька груп (табл. 1.2).

Таблиця. 1.2

Класифікація нематеріальних активів за П(С)БО 8

№	Група	Включає
1	2	3
1	Права користування природними ресурсами	– право користування надрами; – право користування іншими ресурсами природного середовища; – право користування геологічною та іншою інформацією про природне середовище
2	Права користування майном	– право користування земельною ділянкою відповідно до земельного законодавства; – право користування будівлею; – право на оренду приміщень

Продовження табл. 1.2

1	2	3
3	Права на комерційні позначення	– права на торговельні марки; – право на комерційні (фірмові) найменування
4	Права на об’єкти промислової власності	– право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, ноу-хау
5	Авторське право та суміжні з ним права	– право на літературні, художні, музичні твори, комп’ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) 6організацій мовлення
6	Інші нематеріальні активи	– право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв

Джерело: систематизовано на основі [27].

Натомість, МСБО 38 рекомендовано окремі класи нематеріальних активів, зокрема:

– назви брендів;

– заголовки та назви видань;

– комп’ютерне програмне забезпечення;

– ліцензії та привілеї;

– авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію;

– рецепти, формули, моделі, проекти та прототипи;

– нематеріальні активи на етапі розроблення.

З наведеної в МСБО 38 класифікації видно, що вона дещо відрізняється від наведених груп нематеріальних активів в П(С)БО 8, але також зводиться до

переліку видів нематеріальних активів з метою привласнення їм облікового рахунку.

Таблиця. 1.3

Визначення «Нематеріальних активів» в ретроспективі відповідно до нормативно-правової бази законодавства України

№	Нормативно-правовий акт, рік прийняття документу	Визначення
1	2	3
1	Положення про організацію бухгалтерського обліку та звітності в Україні від 03.04.1993 № 250 [15]	У складі нематеріальних активів відображаються придбані підприємством, установою права користування землею, водою, іншими природними ресурсами, промисловими зразками, товарними знаками, об'єктами промислової та інтелектуальної власності та інші аналогічні майнові права. Нематеріальні активи відображаються у балансі в сумі витрат на придбання і доведення їх до стану, в якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети
2	Порядок експертної оцінки нематеріальних активів, затверджений наказом Фонду держмайна України з питань науки і технологій від 27.06.1995 № 969/97 [38]	Нематеріальні активи – об'єкти права інтелектуальної власності, інші об'єкти права власності та користування

Продовження табл. 1.3

1	2	3
3	Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.03.1997 № 283/97-ВР [12]	Нематеріальні активи – об’єкти інтелектуальної, у тому числі промислової власності, а також інші аналогічні права, визнані в порядку, установленому відповідним законодавством, об’єктом права власності платника податку
4	П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затверджений наказом Мінфіну України від 27.06.2013 № 627 [27]	Нематеріальний актив – немонетарний актив, що не має матеріальної форми, може бути ідентифікований і утримується підприємством з метою використання протягом періоду більш одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або надання в оренду іншим особам
5	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [37]	Нематеріальні активи – право власності на результати інтелектуальної діяльності, у тому числі промислової власності, а також інші аналогічні права, визнані об’єктом права власності (інтелектуальної власності), право користування майном та майновими правами платника податку в установленому законодавством порядку, у тому числі набуті в установленому законодавством порядку права користування природними ресурсами, майном і майновими правами

Продовження табл. 1.3

1	2	3
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи» від 25.11.2014 № 1163 [28]	Нематеріальний актив визнається активом, якщо його можна ідентифікувати (може бути виділений або відокремлений від інших активів) та існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та / або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена

Джерело: систематизовано на основі [12, 27, 28, 37, 38].

Отже, з вище наведеної таблиці можна прослідкувати варіювання поняття нематеріального активу за більш ніж двадцятирічний період становлення ринкової економіки України. Так, якщо на початку періоду, що розглядається, сутністю нематеріальних активів, у більшості нормативних законодавчих актів визначали права користування майном, землею, природними ресурсами, то у Податковому кодексі України від 02.12.2010 № 2755-VI нематеріальний актив представлено, в першу чергу, як право власності на результати інтелектуальної праці.

Легенчук С. в своїй науковій роботі «Нематеріальні активи в системі управління логістичними компаніями: облікові перспективи» зазначає, що: «знання людини, у процесі практичного використання створюють інтелектуальний продукт, що в майбутньому забезпечить матеріальну вигоду (прибуток) для підприємства і займають провідне місце в процесі провадження господарської діяльності» [21].

Матеріальні активи також мають певну ступінь невизначеності, але слід відзначити, що економічні вигоди, пов'язані з використанням нематеріальних

активів більш цінні (з маркетингової точки зору), ніж від використання матеріальних активів.

Підводячи підсумки даного розділу, слід зауважити, що на сьогодні можна виділити різноманітні підходи до розуміння сутності нематеріальних активів – юридичний, економічний та бухгалтерський. Бухгалтерський підхід базується на юридичному та значною мірою не відповідає більш ліберальному економічному підходу, за яким від нематеріальних активів не вимагається наявності повного набору прав власності. Існуюча ситуація, з розвитком ринкової економіки, створює умови, за яких значна частина нематеріальних ресурсів підприємства не відображається в бухгалтерському обліку, що не дозволяє сучасним інноваційним підприємствам та підприємствам, що базують свою діяльність на інтелектуальному капіталі здійснювати ефективне управління на основі бухгалтерської інформації.

1.2. Методичні основи обліково-аналітичного забезпечення надходження та оцінки нематеріальних активів підприємства

Згідно з пунктом 10 П(С)БО 8 в обліку підприємства придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Порядок формування первісної вартості залежить від способу отримання нематеріальних активів (подано в табл. 1.3).

Таблиця. 1.4

Порядок формування первісної вартості нематеріальних активів

№	Спосіб надходження НМА	Первісна вартість
1	Придбання нематеріального активу	Складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням

Продовження табл. 1.4

2	Придбаний в результаті обміну на подібний об'єкт	Дорівнює залишковій вартості переданого нематеріального активу. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю нематеріального активу, є його справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів звітного періоду
3	Безоплатно отримані нематеріальні активи	Справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 11 П(С)БО 8
4	Внесені до статутного капіталу підприємства	Визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 11 П(С)БО 8
5	Отримані внаслідок об'єднання підприємств	Оцінюються за їх справедливою вартістю
6	Створені підприємством	Включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій тощо)

Джерело: систематизовано на основі [27].

Враховуючи вище зазначене, необхідно зауважити, що первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Розглянемо моделі оцінки після визнання нематеріальних активів згідно з МСБО 38. Так, для своєї облікової політики суб’єкт господарювання обирає модель собівартості або модель переоцінки. Якщо облік нематеріального активу здійснюється за моделлю переоцінки, всі інші активи цього класу слід обліковувати за такою самою моделлю, за винятком випадків, коли для цих активів немає активного ринку.



Рис. 1.2. Оцінка нематеріальних активів після визнання

Джерело: систематизовано на основі [23].

Модель переоцінки застосовується після того, як актив було первісно визнано за собівартістю. Проте, якщо лише частина собівартості нематеріального активу визнається як актив, оскільки актив не відповідав критеріям визнання до досягнення відповідного етапу процесу, то модель переоцінки можна застосовувати до всього такого активу.



Рис. 1.3. Модель переоцінки нематеріальних активів

Джерело: побудовано автором.

Модель переоцінки не дозволяє:

а) переоцінювати нематеріальні активи, які не були попередньо визнані як активи;

б) первісно визнавати нематеріальні активи за сумами, іншими, ніж їхня собівартість.

Модель переоцінки можна також застосовувати до нематеріального активу, отриманого за державним грантом та визнаного за номінальною сумою. Існування активного ринку для нематеріального активу є непоширеним явищем, хоча таке трапляється.

Наприклад, у деяких юрисдикціях може існувати активний ринок для ліцензій на таксі, ліцензій на риболовлю або для квот на виробництво, що вільно обертаються. Проте активний ринок не може існувати для брендів, заголовків, видавничих прав на музику та фільми, патентів чи торгових марок, оскільки кожен такий актив є унікальним.

Крім того, незважаючи на те, що нематеріальні активи купуються та продаються, контракти укладаються між індивідуальними покупцями та продавцями, а операції відбуваються порівняно рідко. З цих причин ціна, сплачена за один актив, не може дати достатнього свідчення справедливої вартості іншого активу. Нарешті, інформація про ціни часто не є загальнодоступною.

Коли нематеріальний актив переоцінюють, вартість такого активу коригують до переоціненої величини. На дату переоцінки з активом чинять в один з таких способів:

а) валову балансову вартість коригують у такий спосіб, який відповідає переоцінці балансової вартості цього активу.

Наприклад, валова балансова вартість може бути перерахована внаслідок посилання на відкриті ринкові дані або вона може бути перерахована пропорційно до зміни балансової вартості. Накопичену амортизацію на дату переоцінки коригують так, щоб вона дорівнювала різниці між валовою балансовою вартістю активу після урахування накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;

б) накопичену амортизацію вилучають з валової балансової вартості активу.

Якщо нематеріальний актив у складі класу переоцінених нематеріальних активів не можна переоцінити (оскільки для нього не існує активного ринку),

цей актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.



Рис. 1.4. Дооцінка нематеріальних активів

Джерело: побудовано автором.

Отже, якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, таке збільшення визнається в іншому сукупному прибутку та наводиться у власному капіталі під заголовком «Дооцінка». Однак збільшення має визнаватися як прибуток чи збиток тією мірою, якою воно відновлює уцінку того самого активу, раніше визнану у прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися у прибутку чи збитку. Проте зменшення слід визнавати в іншому сукупному прибутку в межах будь-якого кредитового

залишку в дооцінці, що відноситься до цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному прибутку, зменшує суму, відображену у власному капіталі під заголовком «Дооцінка».

При вибутті об'єктів нематеріальних активів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта нематеріальних активів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

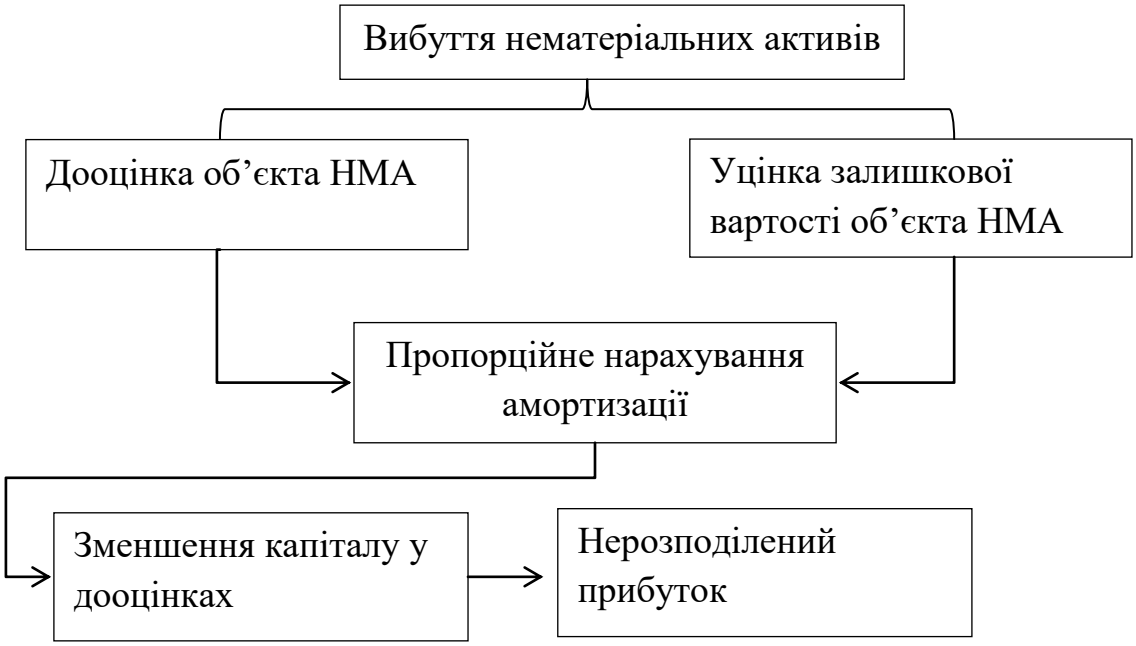


Рис. 1.5. Вибуття об'єктів нематеріальних активів, які раніше були переоцінені

Джерело: побудовано автором.

Згідно МСБО 38: «при вибутті об'єктів нематеріальних активів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта нематеріальних активів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта нематеріальних активів може щомісяця (щокварталу, раз на рік) у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатися до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках. При цьому до складу нерозподіленого прибутку при вибутті цього об'єкта

включається залишок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок такого об'єкта, що відображений у складі капіталу у дооцінках. Відомості про суму перевищення попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок об'єкта, що включені до складу нерозподіленого прибутку, заносяться до регістрів аналітичного обліку нематеріальних активів» [23].

Підводячи підсумки даного підрозділу, необхідно зауважити, що нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, тоді як порядок формування первісної вартості залежить від способу отримання нематеріальних активів (придання, обміну, створення тощо). Для своєї облікової політики суб’єкт господарювання обирає модель собівартості або модель переоцінки. Якщо облік нематеріального активу здійснюється за моделлю переоцінки, всі інші активи цього класу слід обліковувати за такою самою моделлю, за винятком випадків, коли для цих активів немає активного ринку (унікальні активи, зокрема, торгова марка, патент, гудвіл, технологія виробництва тощо).

1.3. Концептуальні підходи до управління нематеріальними активами підприємства

Кривицька Н.Ю в своїй роботі «Управління нематеріальними активами підприємства в сучасних умовах господарювання» інтерпретує поняття управління нематеріальними активами як: «процесом ухвалення рішень з ідентифікації та оцінки ексклюзивних цінностей підприємства, котрі, не володіючи фізичною субстанцією, мають свою вартісну та грошову оцінку, спрямовані на зростання вартості суб’єкта підприємництва і набуття стійких конкурентних переваг у довгостроковій перспективі» [20].

Практика доводить, що від правильно визначених елементів та налагодженої роботи системи управління нематеріальними активами залежать фінансові результати суб’єктів підприємництва. Ефективне управління нематеріальними активами підприємства сприяє підвищенню його конкурентоспроможності, покращенню платоспроможності, збільшенню

вартості та створенню потужної основи для діяльності та розвитку у майбутньому.

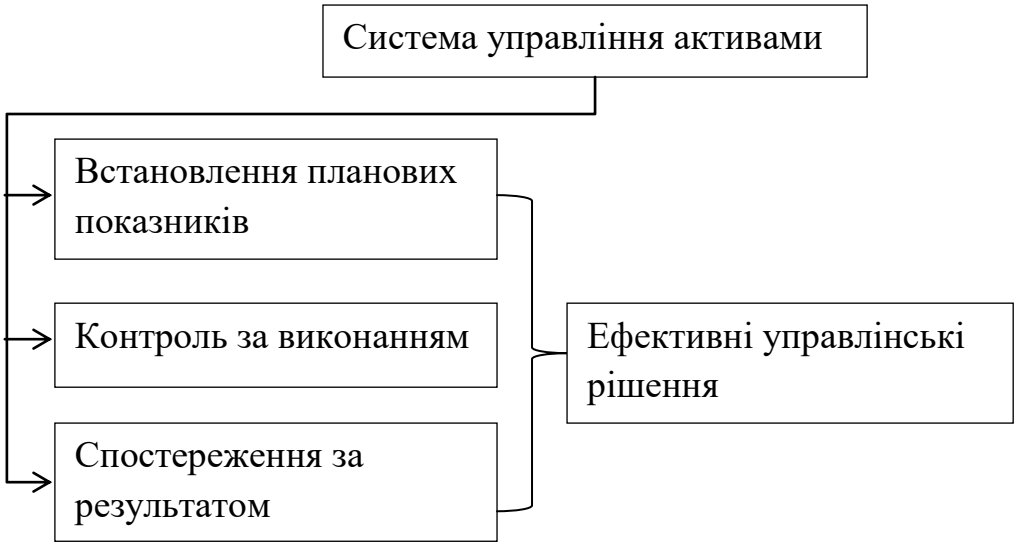


Рис. 1.6. Система управління активами підприємства

Джерело: побудовано автором.

Для ефективного управління господарською діяльністю підприємств необхідна система управління, що дозволяє контролювати, відстежувати фактори, що впливають на ефективність діяльності, а в разі виникнення відхилень, приймати рішення по перегляду раніше встановлених планових показників.

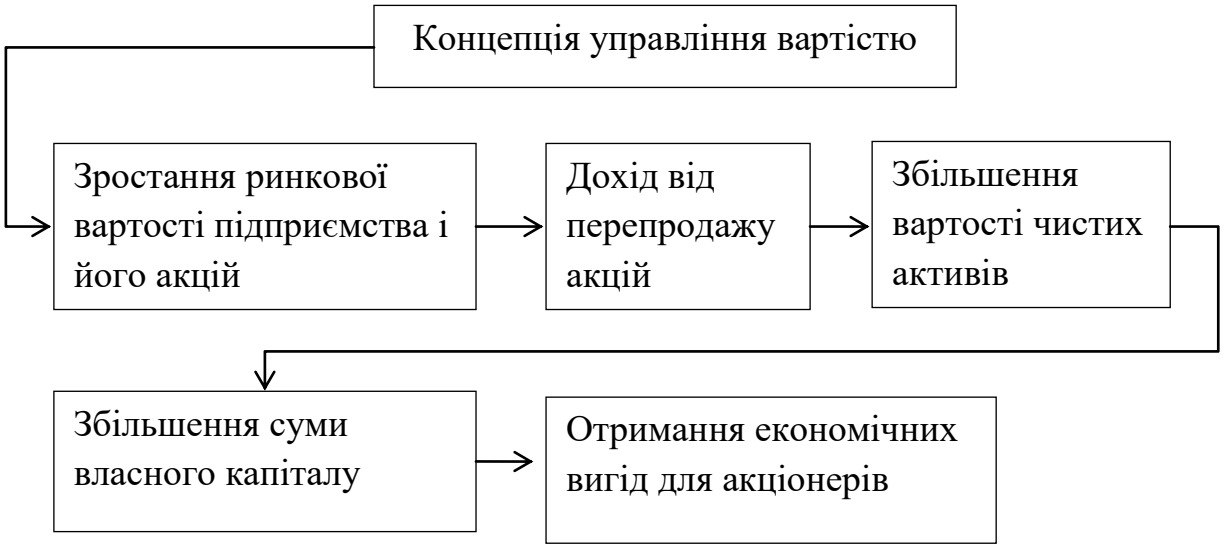


Рис. 1.7. Концепція управління вартістю

Джерело: побудовано автором.

Управління, засноване на вартості та капіталізації, коли вартість підприємства є головним критерієм оцінки ефективності його діяльності, в науковій літературі отримало назву «концепція управління вартістю» – Value based management (VBM).

Тарасюк Г.М в роботі «Підходи до дослідження інтелектуального капіталу на основі вартісно-орієнтованого управління» зазначає, що: «до концепції управління вартістю, з точки зору акціонерів (інвесторів), має бути спрямоване на забезпечення зростання ринкової вартості підприємства і його акцій, так як таке зростання дозволяє отримувати акціонерам (інвесторам) найбільш значимий, у порівнянні з іншими його формами, дохід від вкладень у фірму – грошовий дохід від перепродажу всіх або частини належних їм акцій, або дохід, що виражається у збільшенні вартості (цінності) чистих активів і суми власного капіталу» [45].



Рис. 1.8. Схематичне зображення структури вартості підприємства

Джерело: побудовано автором.

Відмінною особливістю вартості підприємства в сучасних умовах є те, що часто вона пов’язана не стільки з матеріальної складової (будівлі, обладнання тощо), скільки з діловою репутацією, персоналом, результатами інтелектуальної діяльності, іміджем, торговою маркою та іншими нематеріальними активами, тому компанії купуються за ціною, що перевищує в кілька разів вартість їх основного капіталу. Такий значний розрив між вартістю компаній і вартістю їх основних фондів характеризує вплив нематеріальних активів на зростання вартості підприємств.

Важливо відзначити, що існує ряд показників діяльності компанії, які неможливо ідентифікувати і врахувати в балансі та інших нормативних документах, так як вони не відповідають критеріям визнання, встановленими стандартами, але суттєво впливають на ефективність діяльності підприємств, у тому числі на формування і зростання їх вартості.

До них можна віднести і кваліфікований персонал, і перспективні і довгострокові відносини з клієнтами, прихильність покупців, методи управління компанією, а також внутрішньо генерований гудвіл. Внутрішньо генерований гудвіл не підлягає визнанню як актив, оскільки він не є ідентифікованим ресурсом (тобто не є виділенням і не виникає з договірних чи інших юридичних прав), який контролюється підприємством і може бути надійно виміряний за собівартістю.

Всі ці активи не мають матеріально-речовинної форми, не можуть бути відчужені від компанії, мають тривалий термін корисного використання. Тому вони можуть бути ідентифіковані як нематеріальні активи компанії, які з різних причин не можуть бути враховані в балансі, іншими словами – небалансові нематеріальні активи. Як балансові, так і небалансові нематеріальні активи дозволяють господарюючому суб’єкту отримати додатковий прибуток, знизити витрати, збільшити обсяг продажів. Тому існує необхідність розробки методів оцінки вартості підприємства, як інтегрального показника ефективності діяльності підприємства, які б враховували вплив не тільки балансових, але і не балансових нематеріальних активів.



Рис. 1.9. Управління нематеріальними активами в контексті стратегії підприємства

Джерело: побудовано автором.

Нематеріальні активи набувають цінність тільки в контексті стратегії підприємства, так активи сприяють досягненню стратегічних цілей компанії.

Важливо зрозуміти саму концепцію підходу до створення стратегії: це бачення майбутнього і напрям досягнення поставленої мети, а не екстраполяція поточного стану й обмежень на наступний період.

Плікус І. виділяє наступні етапи процесу управління нематеріальними активами:

– «стратегічна діагностика, яка включає формування інформаційної бази щодо управління нематеріальними активами, та аналіз ефективності використання чинних активів;

– оцінка вартості та структури нематеріальних активів;

– визначення цілей управління нематеріальними активами;

– розроблення комплексу заходів із реалізації стратегії на основі організації відповідних бізнес-процесів з управління нематеріальними активами, розроблення системи мотивації персоналу;

– оцінка ефективності та якості управління нематеріальними активами на основі створеної ними вартості;

– контроль даного процесу та коригування за результатами контролю стратегії розвитку нематеріальних активів» [40].

При цьому необхідно враховувати, що управління нематеріальними активами має циклічний характер, як і формування стратегічних переваг, тому що досягнення наявних цілей викликає необхідність визначення нових цілей та встановлення нових пріоритетів.

Підводячи підсумки, необхідно зауважити, що важливим аспектом управління нематеріальними активами підприємства є вибір адекватних методів та аналітичних процедур для проведення їх стратегічної діагностики. За її допомогою з’являється можливість визначати стратегічні напрями діяльності, цілі, пріоритети, а також виявляти активи, що формують конкурентні переваги для підприємства, формують слабкі й сильні сторони стосовно кожного ресурсу та ідентифікують стратегічний простір.

РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИМИ АКТИВАМИ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

2.1. Аналіз наявності та використання нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

GlobalLogic, компанія групи Hitachi, — лідер у сфері послуг із розробки цифрових продуктів. Компанія допомагає клієнтам проєктувати та створювати інноваційні продукти, платформи й цифрові рішення для сучасного світу. Поєднуючи стратегічний дизайн, комплексний інжиніринг й експертизу у різних галузях разом з інструментами Hitachi у сфері операційних та інформаційних технологій, допомагає клієнтам вийти на нові рівні і прискорити перехід до цифрового бізнесу майбутнього.

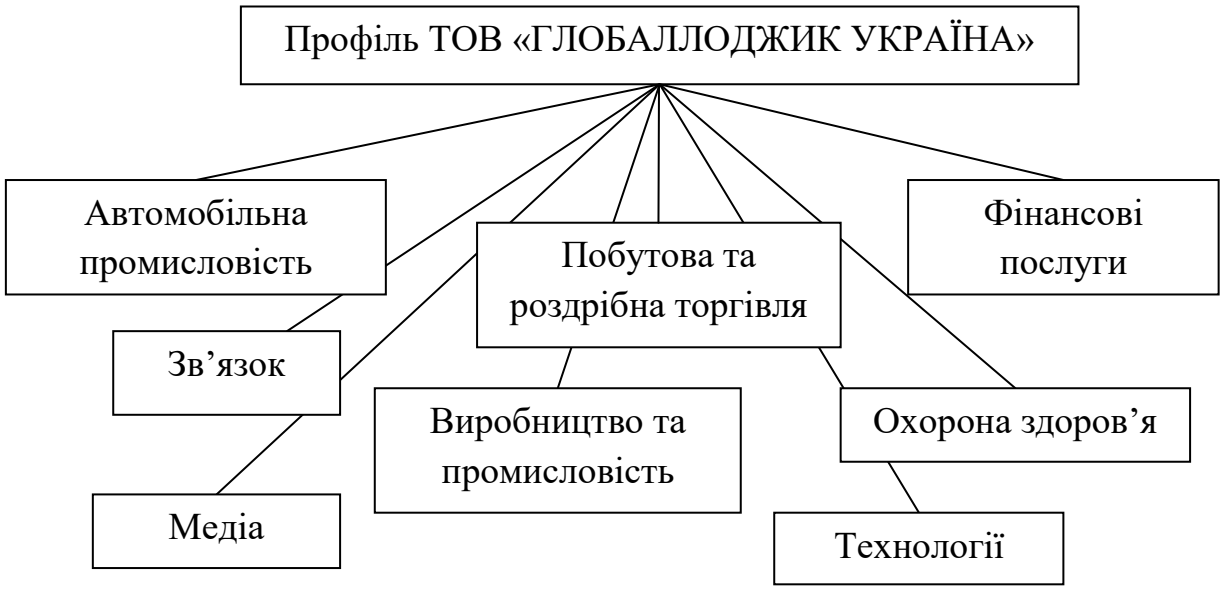


Рис. 2.1. Спектр інформаційних послуг ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК Україна»

Джерело: побудовано автором за даними [48].

Центральний офіс GlobalLogic знаходиться у Кремнієвій долині у США, а інжинірингові та дизайн-центри розташовані по всьому світу. Ми ділимося

нашою глибокою експертизою з клієнтами у сферах автопрому, комунікацій, фінансових послуг, охорони здоров'я, медіа і розваг, промисловості, напівпровідників і технологій.

На виконання вимог статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», компанія ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» оприлюднює свою річну фінансову звітність на своїй веб-сторінці. Фінансова звітність складена та оприлюднюється за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Аналіз наявності, руху та використання нематеріальних активів є важливою складовою аналізу фінансового стану ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА», що сприяє підвищенню ефективності системи управління конкурентоспроможності продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках.

Виконання аналізу використання нематеріальних активів можливе за умови повного забезпечення інформацією ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» про його нематеріальні активи.

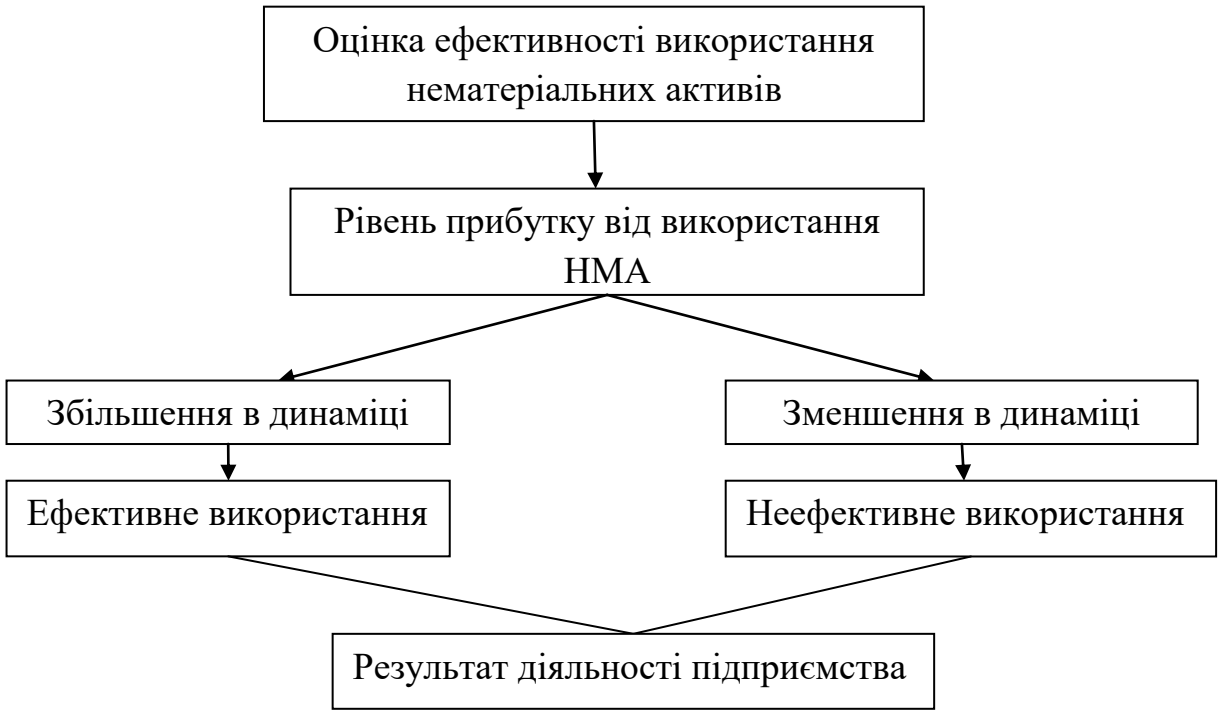


Рис. 2.2. Оцінка ефективності використання нематеріальних активів

Джерело: побудовано автором.

Відповідно до підходів визначених Фоміна Т.В: «Основні теоретичні та практичні результати дослідження полягають у вдосконаленні методичних підходів до оцінки ефективності використання нематеріальних активів на основі розрахунку прибутку, отриманого від використання нематеріальних активів, що безпосередньо впливають на результати діяльності підприємства. Збільшення в динаміці даного показника свідчить про ефективне використання нематеріальних активів» [46].

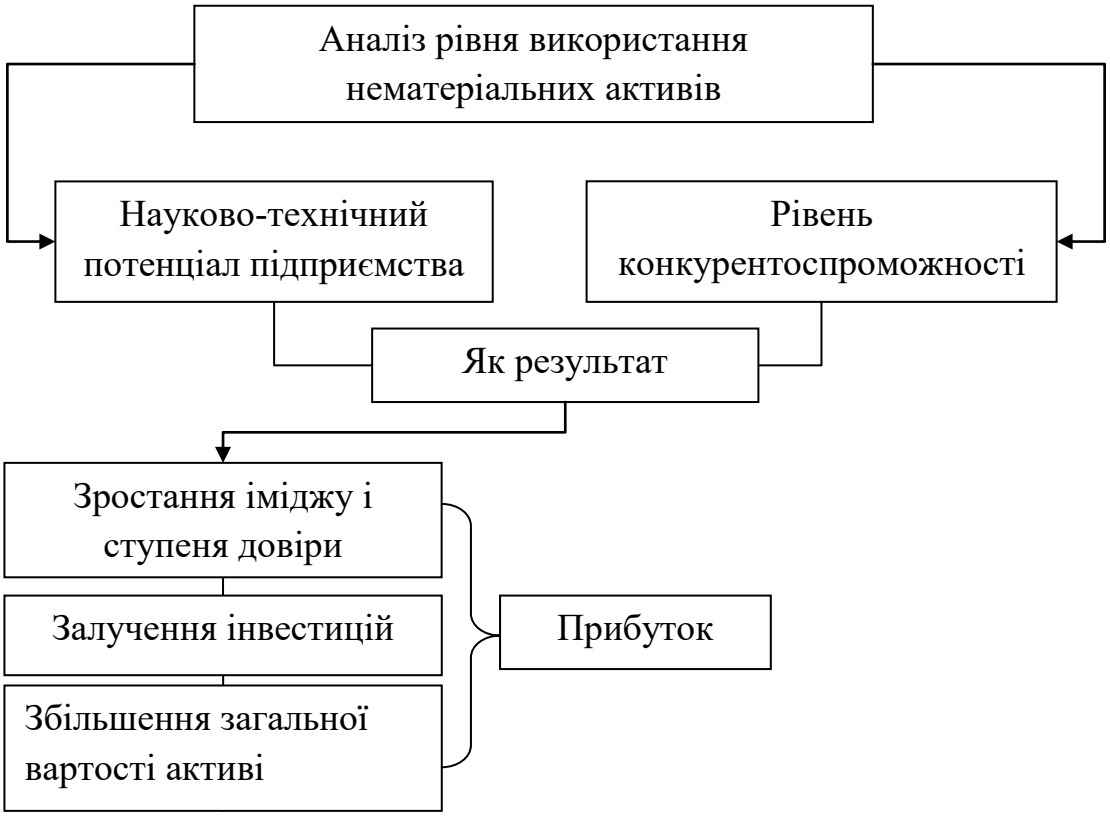


Рис. 2.3. Аналіз рівня використання нематеріальних активів

Джерело: побудовано автором.

Аналіз нематеріальних активів доцільно розглядати як складову частину бізнес-аналізу фінансового (майнового) стану підприємства. Відтак, результати діяльності підприємства у звітному періоді значною мірою залежать від обсягу та напрямів використання нематеріальних активів.

Отже, з метою забезпечення результативності (ефективності) господарської діяльності підприємства необхідно підтримувати і накопичувати запаси нематеріальних активів. З метою визначення місця НМА в структурі балансу ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» здійснимо аналіз наявних нематеріальних активів підприємства (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Аналіз місця нематеріальних активів в структурі балансу ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

Показник	2018	2019	2020	2021	2022
І. Необоротні активи, тис. грн	118 318	832 806	846 337	731 560	676 562
ІІ. Оборотні активи, тис. грн	565 876	668 619	909 743	1 299 813	1 653 748
Баланс, тис. грн	684 194	1 501 957	1 756 080	2 031 373	2 330 310
Нематеріальні активи, тис. грн	19 417	26 979	37 462	28 535	23 575
у % до балансу	0,03	0,02	0,02	0,01	0,01
у % до всіх необоротних активів	0,16	0,03	0,04	0,04	0,03
у % до всіх оборотних активів	0,03	0,04	0,04	0,02	0,01

Джерело: побудовано автором за даними [49].

Аналіз показників, наведених в таблиці 2.1. свідчить, що в цілому вартість активів на підприємстві змінилась в сторону зменшення. Так, питома вага їх в складі необоротних активів зменшилася від 0,16 у 2018 році до 0,03% у 2022 році, разом з тим, така тенденція спостерігається і у відношенні до активу балансу загалом, питома вага зменшилася від 0,03% у 2018 році до 0,01% у 2022 році.

Аналізуючи рівень використання нематеріальних активів можна дати вартісну характеристику науково-технічного потенціалу

ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» і оцінити його здатність вести конкурентну боротьбу на ринку продукції; активізувати процес залучення інвестицій, збільшити загальну вартість активів підприємства, що тим самим сприятиме зростанню іміджу підприємства і ступеня довіри до продукції, і як результат сприятиме отриманню додаткового прибутку за рахунок гудвілу.



Рис. 2.4. Структура нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

Джерело: побудовано автором.

Отже, при аналізі ефективності використання нематеріальних активів необхідно провести аналіз структури і динаміки нематеріальних активів. Інформаційною базою для проведення аналізу ефективності використання нематеріальних активів служить фінансова звітність ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК Україна» за 2018-2022 роки.

Таблиця. 2.2

Основні показники нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

Стаття	2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи, тис. грн	38 576	37 462	28 535	23 575	29 678
первісна вартість, тис. грн	66 626	89 755	98 412	120 710	148 948
накопичена амортизація, тис. грн	28 050	52 293	69 877	97 135	11 927

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4	5	6
Гудвіл, тис. грн	0	0	0	0	0
Придбання (створення) нематеріальних активів, тис. грн	23 456	0	13 635	22 298	29 587

Джерело: побудовано автором за даними [49].

З метою оцінки нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» доцільно застосувати систему економічних показників, що характеризують стан і динаміку об'єкта що досліджується.

Аналіз обсягу та динаміки нематеріальних активів проводиться за допомогою трендового аналізу, тобто розраховуються абсолютні по відношенню до попередніх періодів, а також визначаються темпи приросту у відсотках до базисного року (див. табл. 2.2).

Розрахунок показників здійснюється за наступною формулою:

Абсолютне відхилення = Звітний період – Базисний (попередній) період.

Темп росту = (Звітний період / Базисний період *100) – 100.

Таблиця. 2.3

Аналіз обсягу та динаміки нематеріальних активів

ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

Стаття	2019/2018		2020/2019		2021/2020		2022/2021	
	Абсолютне відхилення, тис. грн	Темп росту, %	Абсолютне відхилення, тис. грн	Темп росту, %	Абсолютне відхилення, тис. грн	Темп росту, %	Абсолютне відхилення, тис. грн	Темп росту, %
Нематеріальні активи	-1 114	-3	-8 927	-24	-4 960	-17	6 103	26
первісна вартість	23 129	35	8 657	10	22 298	23	28 238	23

Продовження табл. 2.3

накопичена амортизація	24 243	86	17 584	34	27 258	39	-85 208	-88
Гудвіл, тис. грн	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (створення) НМА	-23 456	-100	13 635	100	8 663	64	7 289	33

Джерело: побудовано автором за даними [49].

Проведений аналіз дозволяє виявити наступні закономірності:

– негативна тенденція до зменшення вартості нематеріальних активів потягом 2019-2021 років (так найбільший спад за аналізований період помітний у 2020 році, що у абсолютному значенні становить 8 927 тис. грн, у відносному значенні темп спаду становить 24%, тоді як приріст спостерігався у 2022 році – 6 103 тис. грн – в абсолютній величині, 26% у відносній величині);

– позитивна тенденція до збільшення первісної вартості нематеріальних активів протягом 2021-2022 років (найменший приріст первісної вартості НМА помітний у 2020 році, він склав у натуральній величині – 8 657 тис. грн, в відносній величині темп приросту становив 10%, найбільший приріст помітний у 2019 році, в натуральному вираженні – 23 129 тис. грн, у відносному вираженні – 35%);

– стала тенденція до приросту вартості накопиченої амортизації нематеріальних активів впродовж 2019-2022 років (найбільший приріст амортизаційних відрахувань за групою НМА помітний у 2019 році, в натуральному вираженні становив - 24 243 тис. грн, у відносному вираженні – 86%, тоді як найбільший спад спостерігається у 2022 році, у натуральному значенні – 85 208 тис. грн, у відносному – 88%);

– стала тенденція до відсутності відображення на балансі підприємства гудвілу (необхідно зауважити, що згідно із П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» гудвіл (або ділова репутація) передбачає перевищення вартості

придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів та зобов’язань на дату придбання. Відтак, якщо об’єднання підприємств у досліджуваних періодах не відбувалося, відображення гудвілу на балансі підприємства не є доцільним);

– позитивна тенденція до приросту вартості придбаних (створених) нематеріальних активів протягом 2020-2022 років (найбільший приріст можна помітити у 2020 році, що в натуральному вираженні становить 13 635 тис. грн, а у відносному – 100%, тоді як спад спостерігається у 2019 році, у натуральному вираження він становить – 23 456 тис. грн, у відносній величині – 100%).

Для управління суб’єктом господарювання особливе значення мають показники ефективності використання нематеріальних активів, що відбиває ступінь впливу їх на фінансові результати і фінансовий стан.

Пилипенко С. М у своїй доповіді «Управління нематеріальними активами: проблеми та основні шляхи їх вирішення» зазначає, що: «ефект від використання нематеріального активу виражається в загальних результатах господарської діяльності підприємства – у зниженні витрат на виробництво, збільшенні обсягів збуту продукції, збільшенні прибутку, підвищенні платоспроможності і стійкості фінансового стану. Тому необхідно нарощувати темпи зростання віддачі капіталу, а це, як вже згадувалося вище, можливо в тому випадку, якщо динаміка темпів зростання виручки від реалізації продукції буде випереджати темпи зростання нематеріального активу» [39].

Оскільки нематеріальні активи купуються з метою отримання економічного ефекту від їх використання в процесі виробництва, виконання робіт, надання послуг, то ефективність цих вкладень необхідно розглядати з точки зору підвищення прибутковості виробництва – за рівнем додаткового доходу на гривню вкладеного в нематеріальний актив капіталу (рентабельність нематеріального активу).

Рентабельність нематеріального активу оцінюється за наступною формулою: вартість нематеріальних активів / фінансовий результат від операційної діяльності.

Таблиця. 2.4

Рентабельність нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

Показник	2018	2019	2020	2021	2022
Нематеріальні активи, тис. грн	38 576	37 462	28 535	23 575	29 678
Прибуток від операційної діяльності, тис. грн	293 054	442 219	378 766	631 395	1 409 728
Рентабельність НМА, %	13,2	8,5	7,5	3,7	2,1

Джерело: побудовано автором за даними [49].

Кривицька Н.Ю. інтерпретує поняття рентабельності як: «інтегральний показник, що відображає ефективність роботи підприємства, що націлене на отримання прибутку у короткостроковій перспективі і який вказує на якість управлінських рішень, що стосуються фінансової, операційної та інвестиційної діяльності підприємства» [20].

Здійснивши аналіз рентабельності нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» можна зробити висновок про негативну тенденцію до зменшення рентабельності (ефективності) використання нематеріальних активів протягом 2018-2022 років. Найбільш високий показник ефективності був досягнутий підприємством у 2018 році, найменший у 2022 році.

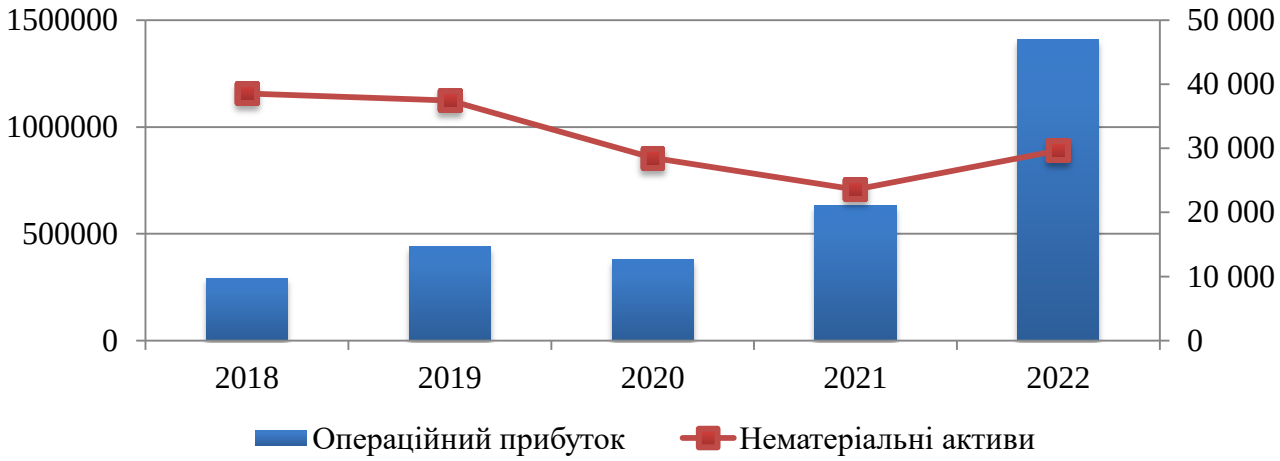


Рис. 2.4. Графічне зображення співвідношення нематеріальних активів до операційного прибутку ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

Джерело: побудовано автором за даними [49].

Здійснимо аналіз стану нематеріальних активів за ступенем їх амортизації. В якості такої оцінки використовуються наступні показники:

1. Коефіцієнт амортизації нематеріальних активів. Даний показник визначає ступінь нематеріальних активів та відшкодування витрат на формування нематеріальних активів і розраховується за наступною формулою:

$$КА_{НА} = А_{НА} / ПВ_{НА},$$

де $КА_{НА}$ – коефіцієнт амортизації нематеріальних активів;

$А_{НА}$ – сума амортизації нематеріальних активів;

$ПВ_{НА}$ – первісна вартість нематеріальних активів.

2. Коефіцієнт придатності нематеріальних активів. Відображає можливість подальшого використання та ступінь невідшкодування витрат на формування нематеріальних активів. Розраховується за формулою:

$$КП_{НА} = ЗВ_{НА} / ПВ_{НА},$$

де $КП_{НА}$ – коефіцієнт придатності нематеріальних активів;

$ЗВ_{НА}$ – залишок нематеріальних активів підприємства;

$ПВ_{НА}$ – первісна вартість нематеріальних активів.

3. Аналіз періоду обертання нематеріальних активів. Коефіцієнт обертання нематеріальних активів розраховується за формулою:

$$ПО_{НА} = ОНА_{НА} / З_{НА},$$

де $ПО_{НА}$ – період обертання нематеріальних активів, років;

$ОНА_{НА}$ – середня сума всіх нематеріальних активів, які використовуються на підприємстві;

$З_{НА}$ – середньорічна сума зносу нематеріальних активів, які використовуються на підприємстві.

4. Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів. Даний показник характеризує приріст нових нематеріальних активів у загальній їх сумі. Розраховується за формулою:

$$КО_{НА} = (ВД_{НА} – В_{НА}) / К_{НА}),$$

де $КО_{НА}$ – коефіцієнт оновлення нематеріальних активів;

$ВД_{НА}$ – вартість введених нематеріальних активів у звітному періоді;

$В_{НА}$ – вартість вибулих нематеріальних активів у звітному періоді;

$К_{НА}$ – вартість нематеріальних активів на кінець звітного періоду.

Таблиця. 2.5

Аналіз стану нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

№ з/п	Показник	2018	2019	2020	2021	2022
1	Коефіцієнт амортизації нематеріальних активів, %	0,42	0,58	0,71	0,80	0,08
2	Коефіцієнт придатності нематеріальних активів, %	0,58	0,42	0,29	0,20	0,20
3	Коефіцієнт обертання нематеріальних активів, %	1,38	0,72	0,41	0,24	2,49
4	Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів, %	-0,12	-1,40	-1,97	-3,17	0,60

Джерело: побудовано автором за даними [49].

Графічне зображення динаміки зміни стану нематеріальних активів підприємства за період 2018-2022 років наведено нижче.

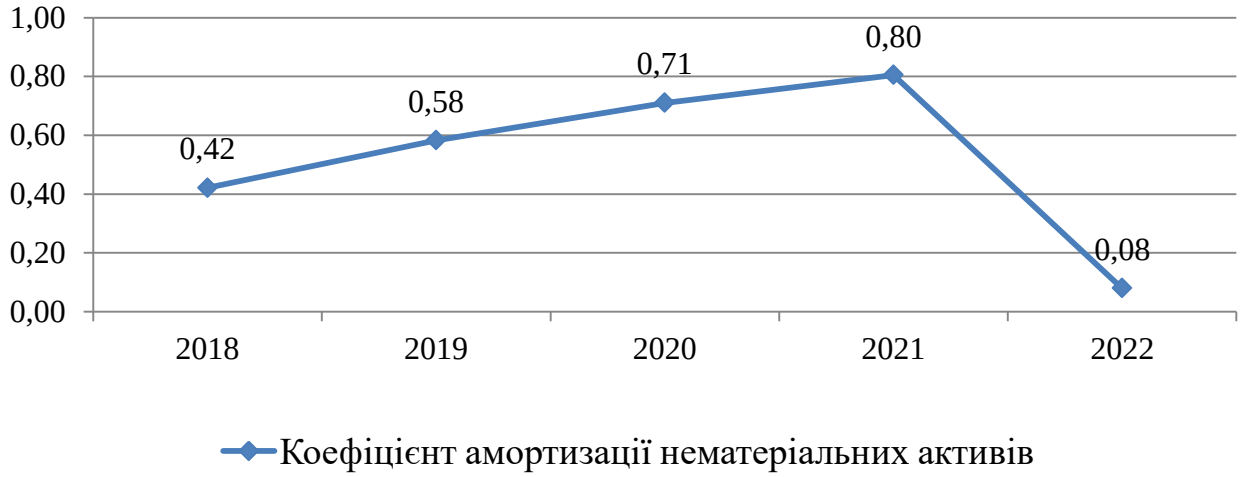


Рис. 2.5. Динаміка зміни амортизації нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

Джерело: побудовано автором за даними [49].

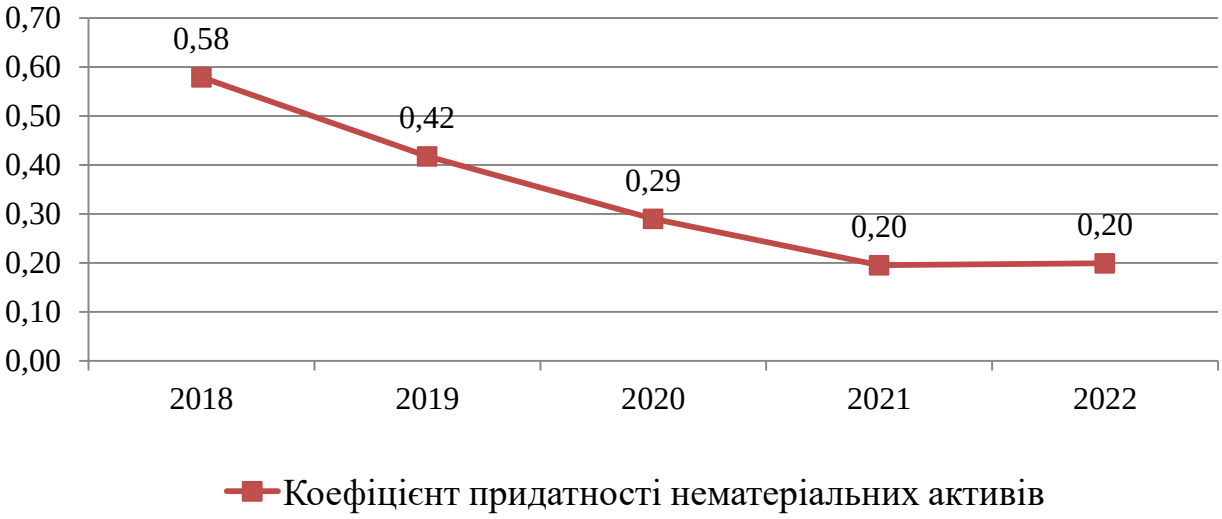


Рис. 2.6. Динаміка зміни придатності нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

Джерело: побудовано автором за даними [49].

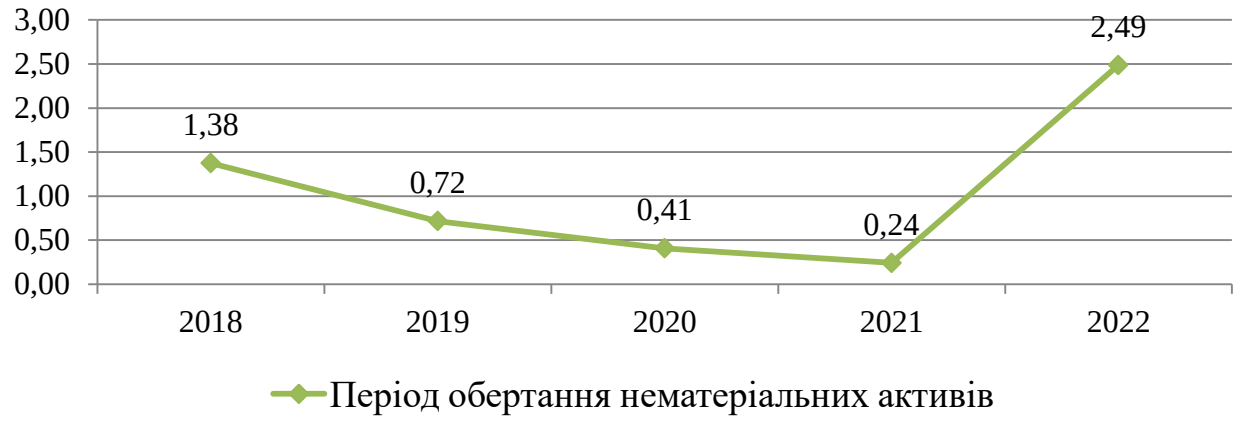


Рис. 2.7. Динаміка зміни обертання нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

Джерело: побудовано автором за даними [49].

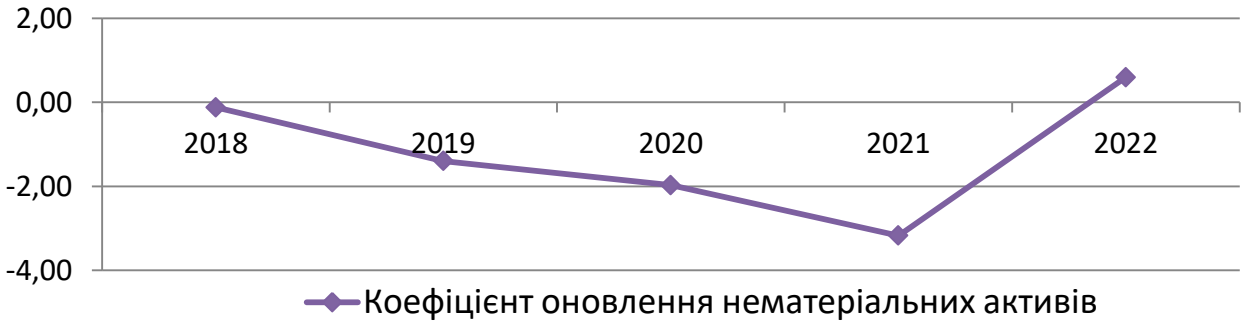


Рис. 2.8. Динаміка зміни оновлення нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» за період 2018-2022 років

Джерело: побудовано автором за даними [49].

Відтак, стан нематеріальних активів компанії ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» можна охарактеризувати за наступними показниками:

1. Коефіцієнт амортизації нематеріальних активів.

Рівень амортизації нематеріальних активів досліджуваного підприємства поступово збільшувався у проміжку 2018-2021 років (від 0,42% до 0,89%), суттєвий спад спостерігається у 2022 році (0,08%), що в першу чергу зумовлено високою первісною вартістю придбаних нематеріальних активів, які у звітному періоді не передбачали поступового перенесення вартості на продукт, що виготовляється з їх допомогою.

2. Коефіцієнт придатності нематеріальних активів.

Рівень придатності нематеріальних активів підприємства характеризується сталою тенденцією до зменшення, так у 2018 році коефіцієнт придатності становив 0,58%, а у 2022 році – 0,20%. Подібна тенденція є негативною і свідчить про скорочення рівня придатних до використання нематеріальних активів у проміжку 2018-2022 років.

3) Коефіцієнт обертання нематеріальних активів.

Починаючи з 2018 року можна помітити зменшення періоду обертання нематеріальних активів до 2021 року (від 1,38% до 0,24%), суттєве збільшення періоду обертання відбулося у 2022 році (2,49%).

4) Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів.

Оновлення нематеріальних активів підприємства характеризується найбільш негативною динамікою у період з 2018 по 2021 роки (коефіцієнт оновлення має від'ємне значення), що свідчить про відсутність приросту нових нематеріальних активів.

Підводячи підсумки підрозділу, слід зазначити, що ефективність використання нематеріального активу зростає за умови більш високих темпів зростання прибутку і виручки над темпами зростання нематеріального активу.

Розглядати цінність нематеріальних активів доцільно з позиції доходів, які вони можуть генерувати. Відтак, розумне управління об'єктами нематеріальних активів, з точки зору їх комерційного використання, дозволяє суттєво збільшити одержуваний дохід. Тоді як, ключовими критеріями прийняття управлінських рішень стає інформація про наявність, вартість, стан, структуру, ефективність використання та обороту нематеріальних активів підприємства.

2.2. Організація та методика аналітичного і синтетичного обліку нематеріальних активів на ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

З метою коректного висвітлення методики аналітичного і синтетичного обліку нематеріальних активів доцільно розглянути основні принципи

облікової політики нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА».

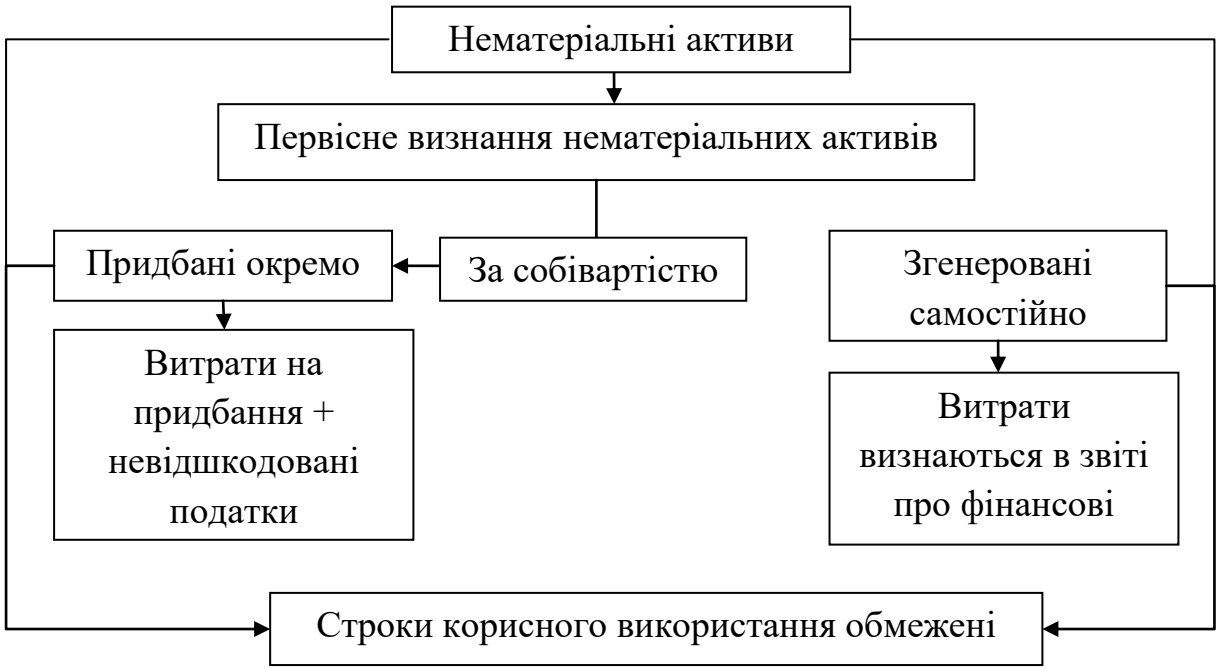


Рис. 2.9. Методологія оцінки нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

Джерело: побудовано автором.

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, при первісному визнання оцінюються за собівартістю придбання і доведення їх до готовності до використання. Собівартість нематеріальних активів включає витрати на придбання, а також не відшкодовані податки (в тому числі і ПДВ). Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь якої накопиченої амортизації та знецінення. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за виключення витрат на розробку, не визнаються активами, натомість відповідні витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені. Строки корисного використання нематеріальних активів є обмеженими.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються протягом періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення, за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод

амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації відображається у складі звіту про фінансовий результат в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 2 до 10 років, залежно від типу активу.

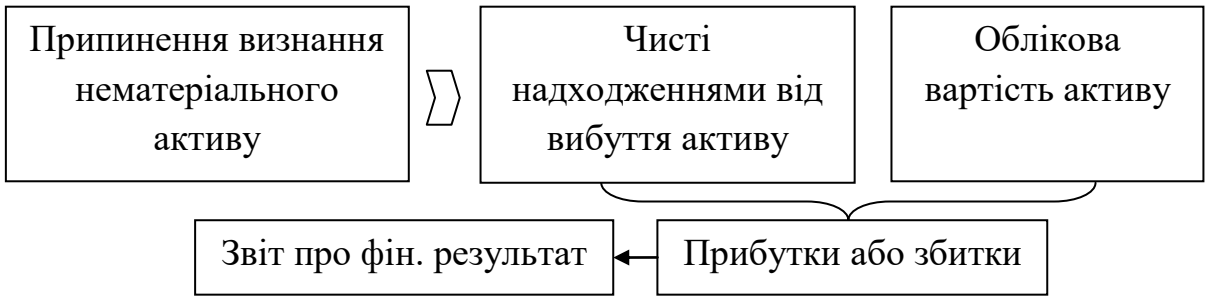


Рис. 2.10. Оцінка припинення визнання нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

Джерело: побудовано автором.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у звіті про фінансовий результат в момент припинення визнання активу.

Синтетичний та аналітичний облік надходження нематеріальних активів в компанії ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА».

Облік та узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів ведеться на рахунку 12 «Нематеріальні активи».

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності регулюється Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

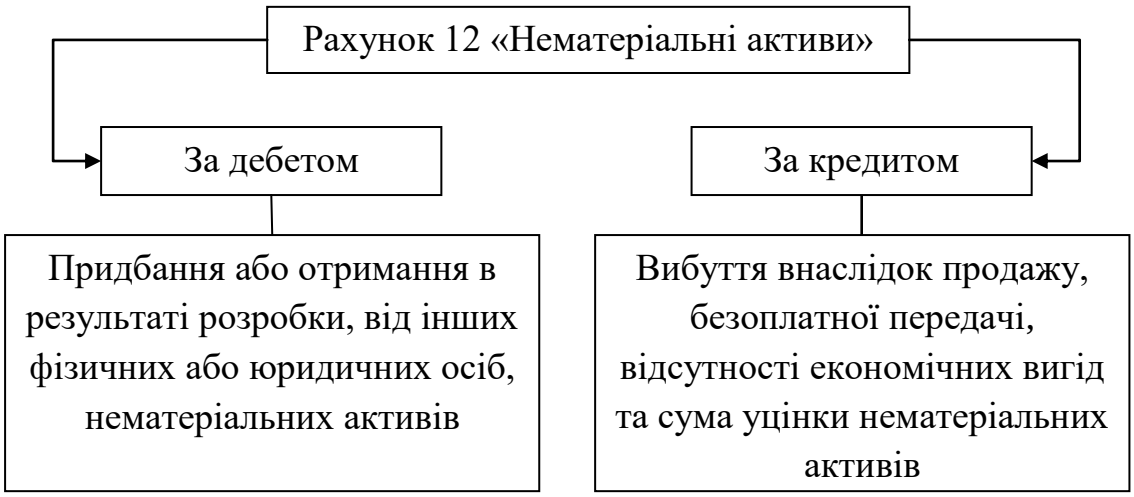


Рис. 2.11. Облік нематеріальних активів на рахунку 12 «Нематеріальні активи».

Джерело: побудовано автором.

За дебетом рахунку 12 «Нематеріальні активи» відображається придбання або отримання в результаті розробки (від інших фізичних або юридичних осіб) нематеріальних активів, які обліковуються за первісною вартістю, та сума дооцінки таких активів, за кредитом - вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання підприємством надалі економічних вигод від його використання та сума уцінки нематеріальних активів.

Таблиця. 2.6

Структура рахунку 12 «Нематеріальні активи»

№ з/п	Назва субрахунку	Облік нематеріальних активів	Види нематеріальних активів
1	2	3	4
1	121 «Права користування	Облік наявності об'єктів права	Права користування надрами, іншими ресурсами природного

	природними ресурсами»	користування ресурсами природного середовища	середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище
2	122 «Права користування майном»	Облік наявності прав користування майном	Право користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень
3	123 «Права на комерційні позначення»	Облік наявності прав на комерційні позначення	Права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування
4	124 «Права на об'єкти промислової власності»	Облік наявності прав на об'єкти промислової власності	Право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау
5	125 «Авторське право та суміжні з ним права»	Облік наявності авторського права та суміжних з ним прав	Право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення
6	127 «Інші нематеріальні активи»	Облік інших нематеріальних активів, якими володіє підприємство	Права на здійснення діяльності, використання економічних та інших привілеїв

Джерело: систематизовано автором за даними [27].

Таблиця. 2.7

Кореспонденція рахунку 12 «Нематеріальні активи»

№ з/п	За дебетом з кредитом рахунків:	За кредитом з дебетом рахунків:
1	2	3
1	13 «Знос (амортизація) необоротних активів»	13 «Знос (амортизація) необоротних активів»
2	14 «Довгострокові фінансові інвестиції»	18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»
3	15 «Капітальні інвестиції»	28 «Товари»
4	18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»	41 «Капітал у дооцінках»
5	37 «Розрахунки з різними дебіторами»	42 «Додатковий капітал»
6	40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»	94 «Інші витрати операційної діяльності»
7	41 «Капітал у дооцінках»	97 «Інші витрати»
8	42 «Додатковий капітал»	
9	46 «Неоплачений капітал»	
10	48 «Цільове фінансування і цільові надходження»	
11	53 «Довгострокові зобов'язання з оренди»	
12	74 «Інші доходи»	

Джерело: систематизовано автором за даними [29].

Для обліку витрат на придбання (створення) нематеріальних активів ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» використовується рахунок 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів».

Процес придбання нематеріальних активів за грошові кошти і відображення їх в обліку наведені в табл.2.8.

Таблиця. 2.8

Типова кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку для відображення придбання нематеріальних активів

№ з/п	Зміст господарської операції	Документ	Дебет	Кредит
1	Придбання нематеріальних активів за мінусом непрямих податків	Акт приймання-передачі	15	63, 68
2	Відображення суми податкового кредиту з ПДВ	Податкова накладна	64	63, 68
3	Інші витрати, пов’язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням до стану придатності для використання за призначенням	Акт про виконані роботи	15	68
4	Введення в дію нематеріальних активів	Акт	12	15
5	Погашення заборгованості за придбані нематеріальних активи	Виписка банку	63, 68	31

Джерело: систематизовано автором за даними [49].

Відображення в обліку операцій, пов’язаних з отриманням або наданням права на використання об'єктів інтелектуальної власності (крім права користування найменуванням місця походження товару), здійснюється ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» на основі укладання між правовласником

і користувачем ліцензійних договорів (виняткова, невиняткова, відкрита ліцензія).

Натомість, набуття права власності на нематеріальні активи, створені на підприємстві власними силами, може здійснюватись без укладання договору з розроблювачем або з укладанням договору з працівниками підприємства (фізичними особами).

В свою чергу, первісна вартість окремого об’єкта нематеріальних активів, сплачених загальною сумою, визначається шляхом розподілу сплаченої суми пропорційно до справедливої вартості кожного з придбаних об’єктів.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов’язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та терміну використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід (табл. 2.9).

Таблиця. 2.9

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку для відображення об’єктів нематеріальних активів як внеску до статутного капіталу

№ з/п	Зміст господарської операції	Документ	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Формування зареєстрованого статутного капіталу відповідно до засновницьких документів	Статут підприємства	46	40
2	Одержання від учасника об’єкта нематеріальних активів	Акт	12	46
3	Відображення додаткових витрат, безпосередньо пов’язаних з придбанням нематеріальних активів та доведенням до стану, у якому вони придатні для використання за призначенням	Акт виконаних робіт	15	68, 66, 65, 23, 91

4	Відображення суми ПДВ з транспортних та монтажних витрат	Податкова накладна	64	68
5	Включення зазначених витрат до вартості нематеріальних активів	Акт	12	15

Джерело: систематизовано автором за даними [49].

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій з нематеріальних активів є первинні документи (ст. 9 Закону № 996, п. 2.2 Положення № 88).

Для введення в оборот об'єктів інтелектуальної власності, їх інвентаризації, виведення з господарського обороту (списання) та аналітичного обліку ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» використовуються типові форми первинного обліку, затверджені Наказом № 732.



Рис. 2.12. Документальне оформлення руху нематеріальних активів

Джерело: побудовано автором.

При зарахуванні нематеріального активу на баланс підприємства використовується форма № НА-1 «Акт введення в господарський оборот об’єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів».

Акт оформляється в одному примірнику на кожний окремий об'єкт. Оформляється акт приймальною комісією, призначеною наказом (розпорядженням) власника або керівника підприємства.

В акті зазначаються наступні дані [13]:

– дата оформлення акта приймання-передачі об'єкта НА;

– назви і номери документів, згідно з якими об'єкт уводиться в господарський оборот (договір на використання майнових прав, ліцензійний договір тощо);

– дата виникнення права власності, де зазначається дата підписання договору, дата створення твору тощо;

– власник майнових прав на нематеріальні активи, який може його використовувати на свій розсуд, має право давати дозвіл (видавати ліцензію) на використання і передачу права власності на об'єкт іншій особі на підставі договору;

– вартість нематеріальних активів;

– строк корисного використання нематеріальних активів, сума амортизації, дані акта вибуття, ліквідаційна вартість;

– особа, відповідальна за використання об'єкта;

– у рядку «Правові умови введення об'єкта права інтелектуальної власності в господарський оборот» зазначається назва і номер документа, що підтверджує введення такого об'єкта в господарський оборот (це може бути договір на використання майнових прав, ліцензійний договір тощо);

– у рядку «Документ, що підтверджує вартість об'єкта права інтелектуальної власності» наводиться повна назва акта оцінки, номер і дата складання акта.

Типова форма № НА-2 застосовується для аналітичного обліку нематеріальних активів, а також для аналітичного обліку групи однотипних за призначенням та умовами використання об'єктів, що надійшли в одному календарному місяці та одній відповідальній за їх використання особі.

Інвентарна картка ведеться в бухгалтерії на кожний об'єкт або групу об'єктів нематеріальних активів, заповнюється в одному примірнику на основі типової форми № НА-2.

У типовій формі № НА-2, зокрема, слід зазначити [13]:

– у рядку «Повна назва об'єкта права інтелектуальної власності із зазначенням реквізитів» назву нематеріального активу і найменування документів, на підставі яких цей об'єкт був уведений в експлуатацію (договір на використання майнових прав, ліцензійний договір тощо);

– у графі «Об'єкт права інтелектуальної власності» назву нематеріального активу, найменування і номер документа, що засвідчує право власності на нематеріальний актив, дату виникнення права власності;

– у графі «Код субрахунку бухгалтерського обліку об'єкта права інтелектуальної власності» код субрахунку бухгалтерського обліку, на якому обліковується нематеріальний актив;

– особа, відповідальна за використання об'єкта;

– у розділі «Характеристика об'єкта права інтелектуальної власності за призначенням» основні, властиві цьому об'єкту ознаки або властивості. У разі обліку групи нематеріальних активів зазначаються основні показники, що характеризують такі об'єкти, які наводяться не за кожним об'єктом окремо, а в цілому за всією групою нематеріальних активів.

При вибутті НА внаслідок їх списання (ліквідації) оформляється Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма № НА-3).

Типова форма № НА-3 складається у двох примірниках комісією, яка призначається наказом керівника підприємства. Форма підписується головою і членами комісії, а також особою, відповідальною за використання НА, і затверджується керівником підприємства (або уповноваженою особою).

У типовій формі № НА-3 зазначаються [13]:

– дані про НА: назва, найменування документа, що засвідчує право власності, дата виникнення права власності на нематеріальний актив;

– строк корисного використання;

– рахунки обліку;

– дата ліквідації;

– первісна вартість нематеріального активу;

– залишкова вартість, яка визначається за даними бухгалтерського обліку на останнє число місяця вибуття об'єкта як різниця між первісною вартістю і сумою нарахованої амортизації за період корисного використання;

– у рядку «Правові умови вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності з господарського обороту» зазначаються причини вибуття (закінчення строку дії майнових прав інтелектуальної власності, договору на використання майнових прав інтелектуальної власності, зберігання інформації щодо об'єктів права як комерційної таємниці, ліцензійного договору, дострокове припиненні ліцензійного договору тощо).

Підсумовуючи, доцільно зазначити, що для організації обліку витрат підприємства на придбання нематеріальних активів або їх створення власними силами призначено субрахунок 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» рахунка синтетичного обліку 15 «Капітальні інвестиції». За дебетом цього субрахунку відображається збільшення зазнаних витрат на придбання або створення нематеріальних активів, за кредитом — їх зменшення (введення в дію, прийняття в експлуатацію тощо).

Амортизації підлягають лише ті об’єкти, щодо яких підприємством установлені строки корисного використання. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках.

РОЗДІЛ ІІІ. СТРАТЕГІЯ ЕФЕКТИВНОЇ ОПТИМІЗАЦІЇ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

Інтелектуальний капітал і всі його складники стають суттєвими чинниками, що впливають на ринкову вартість підприємства, його конкурентоспроможність, створення нової вартості у формі технологічних, продуктових та управлінських інновацій, сприяють їх сталому розвитку і потребують формування ефективної системи управління.

Відтак, доцільно продемонструвати як нематеріальні активи стають частиною інтелектуального капіталу підприємства, який впливає рівень отриманого економічного ефекту (прибутку) від провадження господарської діяльності (рис. 3.1).

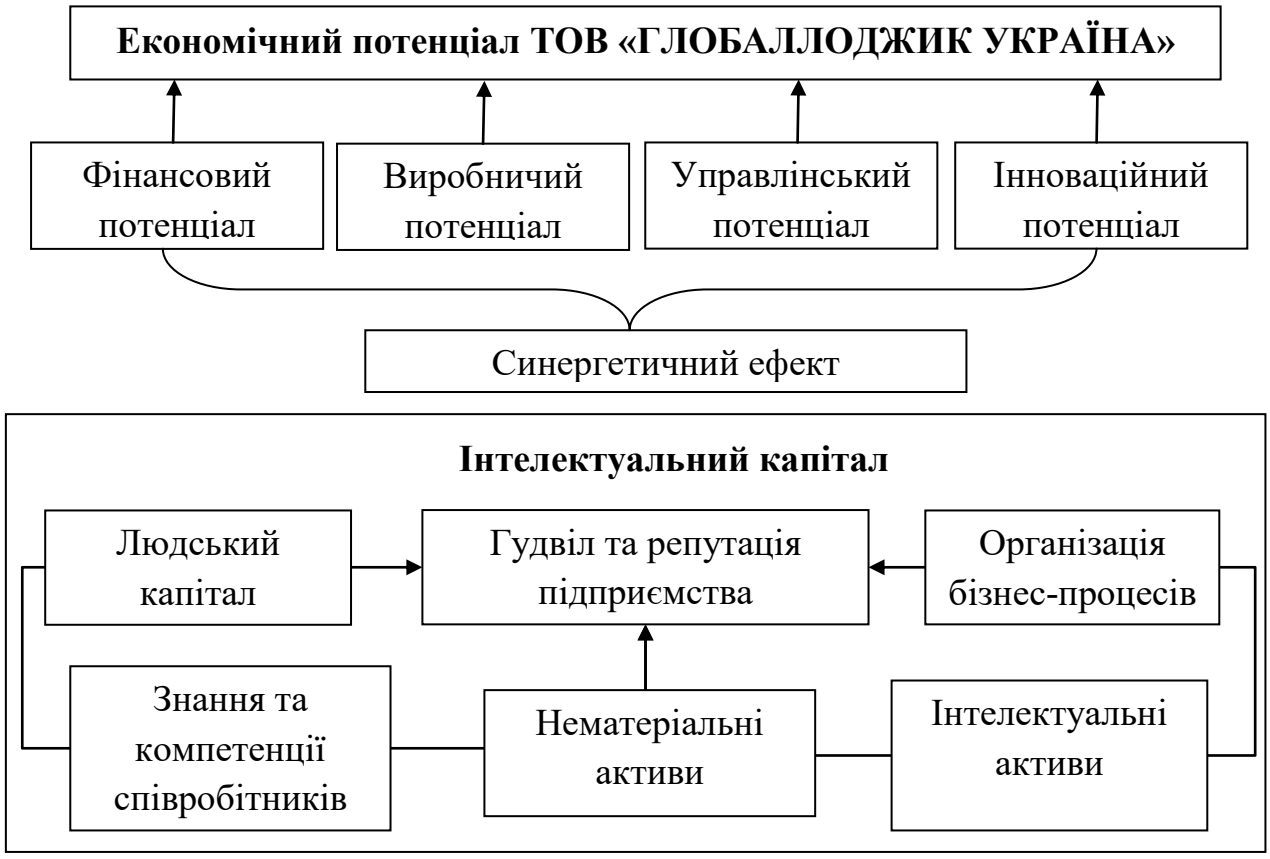


Рис. 3.1. Економічний потенціал ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

Джерело: побудовано автором.

Зовнішнє середовище диктує правила розвитку підприємства, а саме інтелектуального капіталу та його складників. Що саме актуально, чого потребує та на що треба зробити акцент – усе це імпульси від зовнішнього середовища.

Відтак, відображенням принципово нового підходу до аналізу ринкових відносин, конкурентних переваг та лідерства підприємств, заснований на ефективному використанні унікальних за своєю природою нематеріальних активів, здатних привести в дію механізм інноваційного розвитку стало впровадження поняття «інтелектуальний капітал». Розрізняють три складові інтелектуального капіталу підприємства: людський капітал; структурний (організаційний) капітал; споживчий (клієнтський) капітал (рис. 3.2) [17].

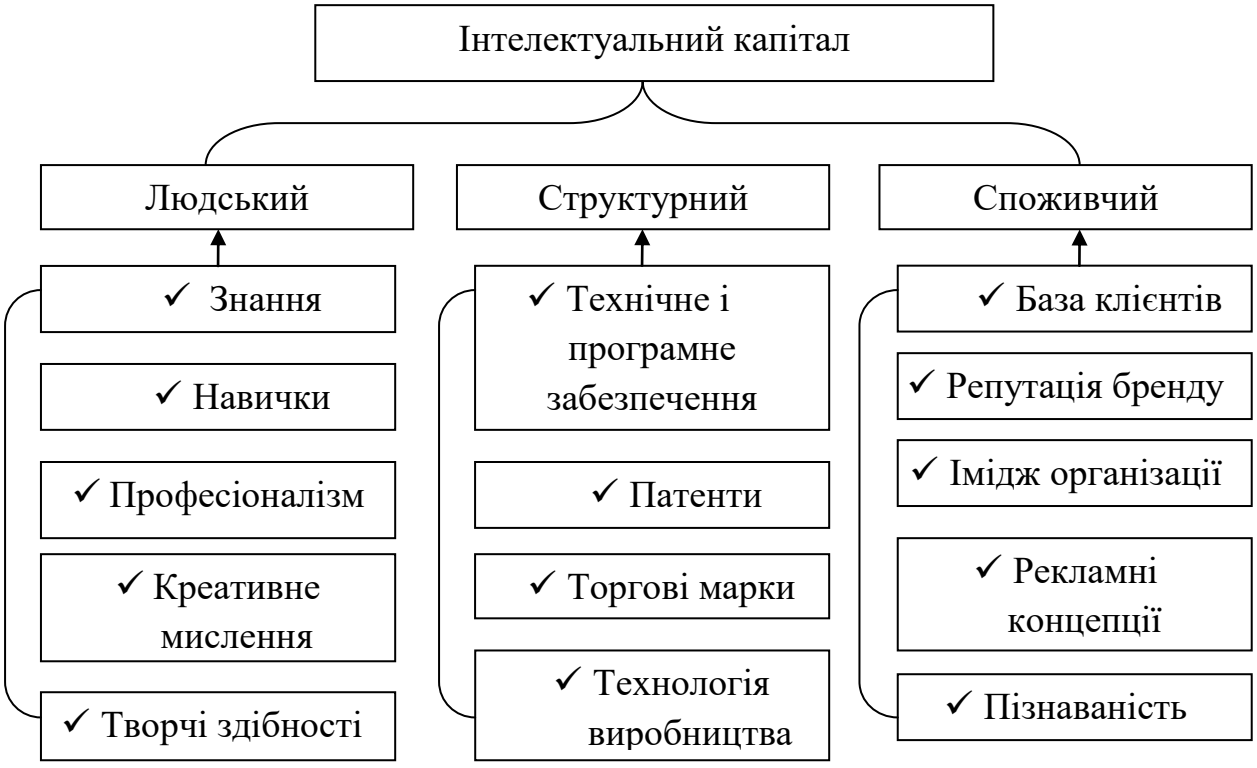


Рис. 3.2. Структура інтелектуального капіталу підприємства

Джерело: побудовано автором.

Так, людський капітал являє собою найбільшу цінність підприємства, оскільки включає запас знань, освіту, практичні навички, творчі і розумові

здібності працівників компанії, їхні моральні цінності, мотивацію, культурний рівень, що використовуються для одержання доходу.

На відміну від фізичного капіталу людський капітал є невіддільним від індивіда, невідчужуваним і не може бути власністю компанії.

Структурний (організаційний) капітал виконує дві функції:

1) нагромадження знань як основи діяльності, що представляє цінність для споживача;

2) прискорення руху інформації усередині компанії.

До структурного капіталу відносяться корпоративні інформаційні системи, бази даних, технічне і програмне забезпечення, організаційні структури, авторські права, патенти, ноу-хау, ліцензії, товарні знаки, корпоративна культура.

На думку Карлос М.: «основною відмінністю організаційного (структурного) капіталу від людського капіталу слугує можливість його копіювання, відтворення, відчуження на користь іншого суб'єкта господарювання. Тоді як вартість структурного капіталу знаходить відображення у балансі фірми у вигляді статей капіталізованих витрат на науково-дослідні та конструкторські розробки, придбання прав інтелектуальної власності (ліцензій, патентів, баз даних) тощо» [19].

Таким чином саме структурний капітал найбільше співвідноситься з поняттям нематеріальних активів.

Джеймс Чен інтерпретує поняття споживчого капіталу (його ще називають клієнтським, або капіталом відносин) як: «зв'язки підприємства з споживачами його продукції, засновані на історії взаємин, на нагромадженні і постійному відновленні інформації про клієнтів. Суть цих зв'язків передається через відносини з споживачами, постачальниками, конкурентами, місцевими співтовариствами, а також через бренди, торгові марки, імідж організації» [9].

За даними Corporate Finance Institut: «останніми роками в усьому світі особлива увага приділяється формуванню і використанню споживчого капіталу. Цей інтерес виявляється в численних дослідженнях з маркетингу і public

relations, у створенні спеціальних управлінських технологій, інформаційних засобів, спрямованих на оптимізацію взаємодій зі споживачем продукції, у пошуку методів і підходів, що дозволяють краще розуміти потреби клієнтів, шукати нереалізовані можливості в обслуговуванні і на цій основі розвивати подальші відносини з ними» [18].

Необхідно зазначити, що різні види інтелектуального капіталу не є достатньою мірою порівнюваними і кожен з них, є виключно складовою частиною інтелектуального потенціалу підприємства. Недостатньо також інвестувати окремо лише в працівників, технологічне забезпечення і споживачів. Домогтися синергетичного ефекту можливо винятково в результаті взаємодії всіх складових частин інтелектуальної власності підприємства.



Рис. 3.3. Синергетичний ефект від використання інтелектуального потенціалу підприємства

Джерело: побудовано автором.

Так, наприклад, споживчий капітал, що відповідає за зміцнення престижу фірми, залучення нових споживачів, допоможе сформувати мотивацію

працівника (що відноситься до людського капіталу, чи індивідуальної компетенції). У свою чергу, організаційний капітал за допомогою трансферу знань і організації командної роботи буде сприяти розробці нових ідей і нових проектів, результати від упровадження яких формують споживчий капітал.

Отже, необхідною умовою повноцінного використання інтелектуального капіталу має також бути наявність системи управління всіма його компонентами: людським, організаційним (структурним) та споживчим (клієнтським) капіталом.

На основі розуміння про використання інтелектуального капіталу фахівцями ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» виокремлено наступні шляхи та засоби максимізації економічного потенціалу за рахунок оптимізації управління нематеріальними активами:

1) можливість отримання максимального прибутку від продажів унаслідок відсутності конкурентів, завдяки досягненню максимального обсягу продажів і встановлення монопольно високих цін на продукцію і послуги, за наявності істотної новизни або відомої торгової марки;

2) можливість продажу патентів і ліцензій, регулювання діяльності ліцензіатів, забезпечення технологічної переваги над конкурентами;

3) вища конкурентоспроможність продукції й послуг забезпечує великий попит і обсяги реалізації конкурентоспроможних товарів та послуг;

4) забезпечення більш ефективної науково-технічної політики;

5) створення широкої мережі конкурентоспроможних підприємств із використанням фінансових коштів партнерів по співпраці за порівняно низьких витрат на розробку об’єктів інтелектуальної власності;

6) забезпечення умов для більш успішного проникнення на нові ринки з новим товаром завдяки холдинговим структурам і формуванню мереж;

7) економія на витратах, пов’язаних із виробництвом і реалізацією нових товарів та послуг, у тому числі зменшення витрат на рекламу;

8) можливість збільшення статутного капіталу діючого підприємства або його формування для новостворюваного нематеріального активу без відволікання грошових коштів із господарського обороту;

9) капіталізація об’єктів інтелектуальної власності та швидке зростання вартості підприємства за рахунок нематеріальних активів;

10) забезпечення більшого попиту на товар із відомою у споживачів торговою маркою;

11) створення більш привабливих умов для сторонніх інвесторів.

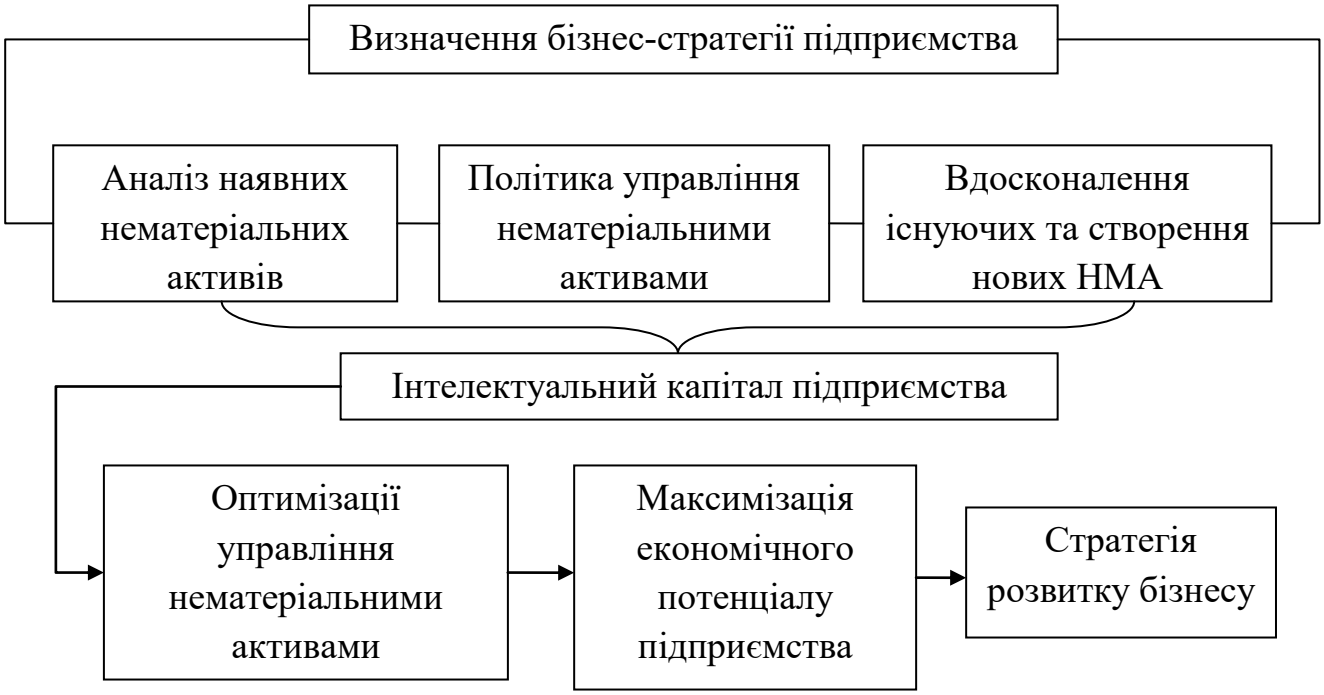


Рис. 3.4. Впровадження шляхів максимізації економічного потенціалу підприємства.

Джерело: побудовано автором.

Отже, впроваджені ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» шляхи максимізації економічного потенціалу підприємства, базуються на управлінні та вдосконаленні нематеріальних активів, що уособлюються інтелектуальним капіталом підприємства і дають змогу зрозуміти силу впливу та ступінь впровадження нематеріальних активів у бізнес-стратегію розвитку та розширення підприємницької діяльності.

ВИСНОВКИ

1. Результати першого розділу кваліфікаційної роботи:

1. 1. Дослідженням встановлено, що визначення сутності нематеріальних активів безпосередньо пов’язане з ідентифікацією критерії визнання активів нематеріальними і послідовним відображенням таких активів в бухгалтерському обліку на підприємстві.

Тоді як, аналіз законодавчої бази свідчить про практично єдине розуміння сутності нематеріальних активів наявне у міжнародних і вітчизняних стандартах бухгалтерського обліку.

Так, згідно П(С)БО 8 під нематеріальним активом слід розуміти немонетарний актив, що не має матеріальної форми, може бути ідентифікований і утримується підприємством з метою використання протягом періоду більш одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або надання в оренду іншим особам.

1. 2. Здійснивши аналіз надходження та оцінки нематеріальних активів необхідно зауважити, що нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, тоді як порядок формування первісної вартості залежить від способу отримання нематеріальних активів (придання, обміну, створення тощо). Для своєї облікової політики суб’єкт господарювання обирає модель собівартості або модель переоцінки нематеріальних активів.

1. 3. Важливим аспектом управління нематеріальними активами підприємства є вибір адекватних методів та аналітичних процедур для проведення їх стратегічної діагностики. За її допомогою з’являється можливість визначати стратегічні напрями діяльності, цілі, пріоритети, а також виявляти активи, що формують конкурентні переваги для підприємства, формують слабкі й сильні сторони стосовно кожного ресурсу та ідентифікують стратегічний простір.

2. Результати другого розділу кваліфікаційної роботи:

2. 1. Базою дослідження обрано компанію ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», що входить до міжнародної групи компаній HITACHI і спеціалізується на наданні послуг із розробки цифрових продуктів.

2. 2. Аналізуючи рівень використання нематеріальних активів можна дати вартісну характеристику науково-технічного потенціалу ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» і оцінити його здатність вести конкурентну боротьбу на ринку продукції, активізувати процес залучення інвестицій, збільшити загальну вартість активів підприємства, що тим самим сприятиме зростанню іміджу підприємства і ступеня довіри до продукції, і як результат отриманню додаткового прибутку за рахунок гудвілу.

2. 3. Здійснивши аналіз рентабельності нематеріальних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» можна зробити висновок про негативну тенденцію до зменшення рентабельності (ефективності) використання нематеріальних активів протягом 2018-2022 років.

2. 4. Рівень амортизації нематеріальних активів досліджуваного підприємства поступово збільшувався у проміжку 2018-2021, що в першу чергу зумовлено високою первісною вартістю придбаних нематеріальних активів, які у звітному періоді не передбачали поступового перенесення вартості на продукт, що виготовляється з їх допомогою.

2. 5. Рівень придатності нематеріальних активів підприємства характеризується сталою тенденцією до зменшення, що свідчить про скорочення рівня придатних до використання нематеріальних активів у проміжку 2018-2022 років.

2. 6. Оновлення нематеріальних активів підприємства характеризується найбільш негативною динамікою у період з 2018 по 2021 роки (коефіцієнт оновлення має від’ємне значення), що свідчить про відсутність приросту нових нематеріальних активів.

2. 7. За результатами дослідження встановлено, що ефективність використання нематеріального активу зростає за умови більш високих темпів зростання прибутку і виручки над темпами зростання нематеріального активу.

2. 8. Розглядати цінність нематеріальних активів доцільно з позиції доходів, які вони можуть генерувати. Відтак, розумне управління об’єктами нематеріальних активів, з точки зору їх комерційного використання, дозволяє суттєво збільшити одержуваний дохід. Тоді як, ключовими критеріями прийняття управлінських рішень стає інформація про наявність, вартість, стан, структуру, ефективність використання та обороту нематеріальних активів підприємства.

2. 9. З метою коректного висвітлення методики аналітичного і синтетичного обліку нематеріальних активів розглянуто основні принципи облікової політики нематеріальних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна».

2. 10. Облік та узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів ведеться на рахунку 12 «Нематеріальні активи». За дебетом рахунку 12 «Нематеріальні активи» відображається придбання або отримання в результаті розробки (від інших фізичних або юридичних осіб) нематеріальних активів, які обліковуються за первісною вартістю, та сума дооцінки таких активів, за кредитом - вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання підприємством надалі економічних вигод від його використання та сума уцінки нематеріальних активів.

2. 11. Для введення в оборот об'єктів інтелектуальної власності, їх інвентаризації, виведення з господарського обороту (списання) та аналітичного обліку ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» використовуються типові форми первинного обліку, затверджені Наказом № 732.

2. 12. При зарахуванні нематеріального активу на баланс підприємства використовується форма № НА-1 «Акт введення в господарський оборот об’єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів».

2. 13. Інвентарна картка ведеться в бухгалтерії на кожний об'єкт або групу об'єктів нематеріальних активів, заповнюється в одному примірнику на основі типової форми № НА-2.

2. 14. При вибутті НА внаслідок їх списання (ліквідації) оформляється Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма № НА-3).

3. Результати третього розділу кваліфікаційної роботи:

3. 1. Відображенням принципово нового підходу до аналізу ринкових відносин, конкурентних переваг та лідерства підприємств, заснований на ефективному використанні унікальних за своєю природою нематеріальних активів, здатних привести в дію механізм інноваційного розвитку стало впровадження поняття «інтелектуальний капітал».

3. 2. Розрізняють три складові інтелектуального капіталу підприємства: людський капітал; структурний (організаційний) капітал; споживчий (клієнтський) капітал.

3. 3. Відтак, різні види інтелектуального капіталу не є достатньою мірою порівнюваними і кожен з них, є виключно складовою частиною інтелектуального потенціалу підприємства. Недостатньо також інвестувати окремо лише в працівників, технологічне забезпечення і споживачів. Домогтися синергетичного ефекту можливо винятково в результаті взаємодії всіх складових частин інтелектуальної власності підприємства.

3. 4. Шляхи максимізації економічного потенціалу ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», базуються на управлінні та вдосконаленні нематеріальних активів, що уособлюються інтелектуальним капіталом підприємства і дають змогу зрозуміти силу впливу та ступінь впровадження нематеріальних активів у бізнес-стратегію розвитку та розширення підприємницької діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Arisman, George. (2022). Classification, valuation and accounting for fixed assets, depreciation, expense, and renewals [Електронний ресурс]. Режим доступу: https://www.researchgate.net/publication/35886387

2. ACCA Global. Intangible assets – can't touch this [Електронний ресурс]. Режим доступу: Intangible assets – can't touch this | ACCA Global

3. Accounting Tools. Intangible assets definition – 11.01.2023 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Intangible assets definition — AccountingTools

4. Brooking A. The components of intellectual capital [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://www.tbroker.co.uk/intellectual_capital

5. Бондаренко О., Матвєєва О., Звірюк О. Особливості проведення аудиту нематеріальних активів - квітень 2021. УДК 657.421.3.

6. Will Kenton. What Are Intangible Assets? Examples and How to Value 15.11.2023 [Електронний ресурс]. Режим доступу: What Are Intangible Assets? Examples and How to Value (investopedia.com)

7. Грибовська Ю. Облік нематеріальних активів відповідно до вимог міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 - жовтень 2023. DOI:10.32782/2524-0072/2023-47-85.

8. Добровольська Е.В., Коваль Н.В., Корженівська Н.Л. Нематеріальні активи: рух, відтворення та ефективність використання – травень 2023. DOI:10.37406/2706-9052-2021-1-12.

9. James Chen, CMT is an expert trader, investment adviser, and global market strategist, 16.12.2021 [Електронний ресурс]. Режим доступу:Intellectual Capital: Definition, Types, Measurement, Importance (investopedia.com)

10. Закон України «Про державне регулювання діяльності у сфері трансферу технологій» № 143-V від 13.09.2006 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про державне регулювання діяль... | від 14.09.2006 № 143-V (rada.gov.ua)

11. Закон України «Про захист персональних даних» від 01.06.2010 № 2297-VII [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про захист персональних даних | від 01.06.2010 № 2297-VI (rada.gov.ua)

12. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 28.12.1994 № 334/94-ВР [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про оподаткування прибутку... | від 28.12.1994 № 334/94-ВР (rada.gov.ua)

13. Зінаїда Омельницька. Рух нематеріальних активів: документальне оформлення, 6 травня 2019 р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: https://balance.ua/files/global/2019-Balance-35-p3-12-UA.pdf

14. Задорожний М., Муравський В., Костецький Я. Удосконалення обліку необоротних активів у системі ефективного управління ними – жовтень 2022. DOI:10.55643/fcaptp.5.46.2022.3791.

15. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про бухгалтерський облік та ... | від 16.07.1999 № 996-XIV (rada.gov.ua)

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Інструкція про застосування План... | від 30.11.1999 № 291 (rada.gov.ua)

17. Indeed Editorial Team. What Is Intellectual Capital? (Types and Examples), 01.06.2022 [Електронний ресурс]. Режим доступу: What Is Intellectual Capital? (Types and Examples) | Indeed.com

18. Corporate Finance Institut. Intellectual Capital. The value of a company’s collective knowledge and resources, 2022 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Intellectual Capital - Definition, Branches, Measuring (corporatefinanceinstitute.com)

19. Carlos M. Jardon, Xavier Martinez-Cobas. Measuring intellectual capital with financial data, 01.05.2021 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Measuring intellectual capital with financial data | PLOS ONE

20. Кривицька Н.Ю., Марченко К.О. Управління нематеріальними активами підприємства в сучасних умовах господарювання, 2019 [Електронний ресурс]. Режим доступу: 14.pdf (bses.in.ua)

21. Легенчук С., Очередько В., Орлов І., Стойка Н. Нематеріальні активи в системі управління логістичними компаніями: облікові перспективи, грудень 2020 р. УДК 657.421.3:658.8.

22. Лепетан І. М. Нематеріальні активи та інтелектуальний капітал/ Економіка АПК. – 2016. - № 19. – с. 83 – 87.

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 [Електронний ресурс]. Режим доступу: МСБО 38_ukr 2022.pdf (mof.gov.ua)

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 Зменшення корисності активів [Електронний ресурс]. Режим доступу: МСБО 36_ukr_2022.pdf (mof.gov.ua)

25. Методы оценки интеллектуального капитала. [Електронний ресурс]. Режим доступу: Evaluation du Capital Intellectuel RÃ©sumÃ© et Forum - 12manage

26. Маркус О. Облікова ідентифікація нематеріальних активів у формуванні економічної безпеки підприємства – 2019. УДК 657.15:005.934.

27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про затвердження Національного п... | від 18.10.1999 № 242 (rada.gov.ua)

28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи» [Електронний ресурс]. Режим доступу: Національне положення (стандарт... | від 12.10.2010 № 1202 (rada.gov.ua)

29. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про затвердження Плану рахунків ... | від 30.11.1999 № 291 (rada.gov.ua)

30. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» від 27.06.2013 № 635 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про затвердження Методичних реко... | від 27.06.2013 № 635 (rada.gov.ua)

31. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів» від 16.11.2009 № 1327 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про затвердження Методичних рек... | від 16.11.2009 № 1327 (rada.gov.ua)

32. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 № 879 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про затвердження Положення про і... | від 02.09.2014 № 879 (rada.gov.ua)

33. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.1995 № 88 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про затвердження Положення про до... | від 24.05.1995 № 88 (rada.gov.ua)

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про затвердження Національного п... | від 29.11.1999 № 290 (rada.gov.ua)

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс]. Режим доступу: Про затвердження Національного п... | від 31.12.1999 № 318 (rada.gov.ua)

36. Овсюк Н., М. Лесько. Облік нематеріальних активів згідно національних та міжнародних стандартів: шляхи вдосконалення – вересень 2021 р. УДК 657.421.3:658.8 УДК 657.421.3:658.8.

37. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. Режим доступу: Податковий кодекс України | від 02.12.2010 № 2755-VI (rada.gov.ua)

38. Порядок експертної оцінки нематеріальних активів, затверджений наказом Фонду держмайна України з питань науки і технологій від 27.06.1995 № 969/97 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Наказ : Про затвердження Порядку експертної оцінки нематеріальних активів (parus.ua)

39. Пилипенко С. М. Управління нематеріальними активами: проблеми та основні шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] / С. М. Пилипенко // Глобальні та національні проблеми економіки : електронне наукове фахове видання. – 2016. – № 9. – с. 286-391. – Режим доступу до журн.: http://www.global-national.in.ua/issue-9-2016

40. Плікус І. Маркетингові нематеріальні активи та вартість підприємства - СНАУ, 2018. - 500 с. (374-378).

41. Рудь Н. Бренд як нематеріальний актив в інноваційній економіці – 10.10. 2021 р. Економічний форум 1(4):94-100. УДК 339.165.5:330.341.1.

42. Sveiby K.-E. [Електронний ресурс]. Режим доступу: Sveiby Autos | Auto Styling

43. Тлумачення ПКТ 32 Нематеріальні активи: витрати на веб-сайт [Електронний ресурс]. Режим доступу: ПКТ 32_ukr_2022.pdf (mof.gov.ua)

44. Тлумачення ПКТ-29 Угоди про концесію послуг: розкриття інформації [Електронний ресурс]. Режим доступу: SIC-29 (mof.gov.ua)

45. Тарасюк Г.М., Пащенко О.П., Орлов І.В., Ігнатова Н.П. Підходи до дослідження інтелектуального капіталу на основі вартісно орієнтованого управління – грудень 2020. УДК 336.767.017.2.

46. Фоміна Т.В. Методика проведення аудиту операцій з необоротними активами / Т.В. Фоміна // Формування ринкових відносин в Україні. - 2013. - №6. - С. 76-83.

47. Chris B. Murphy. Tangible Assets vs. Intangible Assets: What's the Difference? 09.07.2023 [Електронний ресурс]. Режим доступу: Tangible Assets vs. Intangible Assets: What's the Difference? (investopedia.com)

48. Сайт ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» [Електронний ресурс]. Режим доступу: Інновації, орієнтовані на цифрові технології | GlobalLogic Ukraine

49. Фінансова звітність ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» [Електронний ресурс]. Режим доступу: GlobalLogic-Ukraine-2022-IFRS-FS.pdf

Додаток А

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	1	1
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ			
Територія	Солом'янський район м.Києва	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Комп'ютерне програмування	за КВЕД	62.01		
Середня кількість працівників [1]	32				
Адреса, телефон	вул.Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна	4929695			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			1		
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	19417	38576
первісна вартість	1001	42065	66626
накопичена амортизація	1002	22648	28050
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2056	10029
Основні засоби:	1010	96845	184231
первісна вартість	1011	345211	518413
знос	1012	248366	334182
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	18543
Відстрочені податкові активи	1045	0	
Гудвіл	1050	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	
Інші необоротні активи	1090	0	
Усього за розділом I	**1095**	118318	251379
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1539	2146
Виробничі запаси	1101	1539	2098
Незавершене виробництво	1102	0	
Готова продукція	1103	0	
Товари	1104	0	48
Поточні біологічні активи	1110	0	
Депозити перестрахування	1115	0	
Векселі одержані	1120	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	507953	601632
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4209	18809
з бюджетом	1135	647	552
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23877	126
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	26194	53454
Готівка	1166	0	
Рахунки в банках	1167	26194	53454
Витрати майбутніх періодів	1170	1079	1852
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	
резервах незароблених премій	1183	0	
інших страхових резервах	1184	0	
Інші оборотні активи	1190	378	401
Усього за розділом II	**1195**	565876	678972
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	0	532
Баланс	**1300**	684194	930883

Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4178	4178
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	
Капітал у дооцінках	1405	0	
Додатковий капітал	1410	0	
Емісійний дохід	1411	0	
Накопичені курсові різниці	1412	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	663636	896292
Неоплачений капітал	1425	(0)	( )
Вилучений капітал	1430	(0)	( )
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	**1495**	667814	900470
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	
Довгострокові забезпечення	1520	2413	2013
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	2413	2013
Цільове фінансування	1525	0	
Благодійна допомога	1526	0	
Страхові резерви	1530	0	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	
резерв незароблених премій	1533	0	
інші страхові резерви	1534	0	
Інвестиційні контракти	1535	0	
Призовий фонд	1540	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	
Усього за розділом II	**1595**	2413	2013
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Векселі видані	1605	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	5	18812
розрахунками з бюджетом	1620	13067	8244
у тому числі з податку на прибуток	1621	12532	6859
розрахунками зі страхування	1625	0	
розрахунками з оплати праці	1630	10	22
ми авансами	1635	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	
Поточні забезпечення	1660	101	575
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	784	747
Усього за розділом III	**1695**	13967	28400
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	0	
Баланс	**1900**	684194	930883

Керівник			Юкало Оксана Миколаївна
Головний бухгалтер			Бадивський Юрій Дмитрович

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

Додаток Б

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	1	1
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"	за ЄДРПОУ			
	(найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 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	3761086	2859015
Чисті зароблені страхові премії	2010		0
премії підписані, валова сума	2011		0
премії, передані у перестрахування	2012		0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(3448572)	(2619390)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0
Валовий: прибуток	2090	312514	239625
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0
Інші операційні доходи	2120	28237	21599
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0
Адміністративні витрати	2130	(200)	(171)
Витрати на збут	2150	(102)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(47395)	(37292)
в тому числі: *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2181		0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	293054	223761
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		0
Інші фінансові доходи	2220	8179	3830
Інші доходи	2240	14	70
в тому числі: *дохід від благодійної допомоги*	2241		0
Фінансові витрати	2250	( )	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	(0)
Інші витрати	2270	(1768)	(169)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	299479	227492
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-66822	-50958
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	232657	176534
збиток	2355	( )	( )

Продовження додатку Б

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	232657	176534

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28863	18787
Витрати на оплату праці	2505	36536	53098
Відрахування на соціальні заходи	2510	2524	2399
Амортизація	2515	93942	55914
Інші операційні витрати	2520	3334405	2526442
Разом	**2550**	3496270	2656640

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		0

Керівник			Юкало Оксана Миколаївна
	(підпис)		(ініціали, прізвище)
Головний бухгалтер			Бадивський Юрій Дмитрович
	(підпис)		(ініціали, прізвище)

Додаток В

S0105007

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)	2018	12	31
Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ			34423473
Територія **Солом'янський район м.Києва**	за КОАТУУ			8038900000
Орган державного управління	за СПОДУ			0
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ			240
Вид економічної діяльності **Комп'ютерне програмування**	за КВЕД			62.01
Одиниця виміру: тис. грн.				

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2018** рік

Форма N 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	**010**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права користування майном	**020**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права на комерційні позначення	**030**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права на об'єкти промислової власності	**040**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	**050**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
-	**060**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Інші нематеріальні активи	**070**	42065	22648	24561	-	-	-	-	5402	-	-	-	66626	28050
Разом	**080**	42065	22648	24561	0	0	0	0	5402	0	0	0	66626	28050
Гудвіл	**090**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +,уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	50622	22564	41409	-	-	1556	82	3563	-	-	-	90475	26045	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	213828	153661	103439	-	-	1725	1717	55958	-	-	-	315542	207902	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1095	219	-	-	-	-	-	219	-	-	-	1095	438	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	25319	21289	4283	-	-	290	290	2356	-	-	-	29312	23355	-	-	-	-
Тварини	160	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	10059	6680	2130	-	-	-	-	297	-	-	-	12189	6977	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	44288	43953	26147	-	-	635	635	26147	-	-	-	69800	69465	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Природні ресурси	220	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Предмети прокату	240	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Разом	260	345211	248366	177408	0	0	4206	2724	88540	0	0	0	518413	334182	0	0	0	0

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

Продовження додатку В

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	160569	10029
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних засобів	300	26205	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	- 23456	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	210230	10029

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

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	- 0	0	0

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	23	-
Операційна курсова різниця	450	19377	17938
Реалізація інших оборотних активів	460	24	-
Штрафи, пені, неустойки	470	77	38
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	8736	29419
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1395
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	8179	-
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	14	1768

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	38454
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	15000
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	53454

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 звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2412	2331	93	2823	-	-	2013
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	0	-	-	-	-	-	0
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0	-	-	-	-	-	0
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	101	2126	-	1651	-	-	576
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	0	-	-	-	-	-	0
-	760	0	-	-	-	-	-	0
-	770	0	-	-	-	-	-	0
Резерв сумнівних боргів	775	4820	1395	-	4820	-	-	1395
Разом	780	7333	5852	93	9294	0	0	3984

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1895	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	202	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-

Продовження додатку В

Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	48	-	-
Разом	920	2146	0	0

Із рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданихупереробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
	(925)	-
запаси, призначені для продажу	(926)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

* визначається за п. 28 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	601632	601632	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	126	126	-	-

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

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	10
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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 замовникам	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	66822
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	0
Відстрочені податкові зобов'язання:на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	66822
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	66822
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	0
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	93942
Використано за рік - усього	1310	184025
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	160569
з них машини та обладнання	1313	111766
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	23456
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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
робоча худоба	1411	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
продуктивна худоба	1412	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
багаторічні насадження	1413	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
-	1414	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
-	1423	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

Продовження додатку В

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	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
з них: пшениця	1511	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
соя	1512	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
соняшник	1513	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
ріпак	1514	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
картопля	1516	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
свиней	1532	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
молоко	1533	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
вовна	1534	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
яйця	1535	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
продукція рибництва	1538	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
-	1539	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

Керівник **Юкало Оксана Миколаївна**

Головний бухгалтер **Бадивський Юрій Дмитрович**

Додаток Г

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ			
Територія	Солом'янський район м.Києва	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Комп'ютерне програмування	за КВЕД	62.01		
Середня кількість працівників [1]	45				
Адреса, телефон	вул.Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна	4929695			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			1		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	26979	37462
первісна вартість	1001	63944	89755
накопичена амортизація	1002	36965	52293
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6203	6568
Основні засоби:	1010	788636	777814
первісна вартість	1011	1185082	1412913
знос	1012	396446	635099
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	10730
Гудвіл	1050	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	
Інші необоротні активи	1090	10988	13763
Усього за розділом I	**1095**	832806	846337
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	517	1285
Виробничі запаси	1101	517	1113
Незавершене виробництво	1102	0	
Готова продукція	1103	0	
Товари	1104	0	172
Поточні біологічні активи	1110	0	
Депозити перестрахування	1115	0	
Векселі одержані	1120	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	733	504
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4111	4084
з бюджетом	1135	552	612
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	601261	838390
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	126	279
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	53121	56998
Готівка	1166	0	
Рахунки в банках	1167	53121	56998
Витрати майбутніх періодів	1170	1852	1036
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	
резервах незароблених премій	1183	0	
інших страхових резервах	1184	0	
Інші оборотні активи	1190	6346	6555
Усього за розділом II	**1195**	668619	909743
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	532	
Баланс	**1300**	1501957	1756080

Продовження додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4178	4178
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	
Капітал у дооцінках	1405	0	
Додатковий капітал	1410	0	
Емісійний дохід	1411	0	
Накопичені курсові різниці	1412	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	914068	1240220
Неоплачений капітал	1425	(0)	( )
Вилучений капітал	1430	(0)	( )
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	**1495**	918246	1244398
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3870	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	407482	295260
Довгострокові забезпечення	1520	0	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	
Цільове фінансування	1525	0	
Благодійна допомога	1526	0	
Страхові резерви	1530	0	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	
резерв незароблених премій	1533	0	
інші страхові резерви	1534	0	
Інвестиційні контракти	1535	0	
Призовий фонд	1540	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	
Усього за розділом II	**1595**	411352	295260
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Векселі видані	1605	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	15771	15074
розрахунками з бюджетом	1620	8244	14503
у тому числі з податку на прибуток	1621	6859	13688
розрахунками зі страхування	1625	0	
розрахунками з оплати праці	1630	22	3
ми авансами	1635	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	
Поточні забезпечення	1660	5447	48209
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	142875	138633
Усього за розділом III	**1695**	172359	216422
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	0	
Баланс	**1900**	1501957	1756080

Керівник			Юкало Оксана Миколаївна
Головний бухгалтер			Бадивський Юрій Дмитрович

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

Додаток Д

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ			
	(найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 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	4537797	3761098
Чисті зароблені страхові премії	2010		0
премії підписані, валова сума	2011		0
премії, передані у перестрахування	2012		0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(3945982)	(3238677)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0
Валовий: прибуток	2090	591815	522421
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0
Інші операційні доходи	2120	65366	14479
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0
Адміністративні витрати	2130	(195633)	(178608)
Витрати на збут	2150	( )	(102)
Інші операційні витрати	2180	(19329)	(24617)
в тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	442219	333573
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		0
Інші фінансові доходи	2220	9265	8274
Інші доходи	2240		14
в тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241		0
Фінансові витрати	2250	(38868)	(36213)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	(0)
Інші витрати	2270	(627)	(1697)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	411989	303951
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-85837	-68862
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	326152	235089
збиток	2355	( )	( )

Продовження додатку Д

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	326152	235089

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7109	28863
Витрати на оплату праці	2505	78834	36536
Відрахування на соціальні заходи	2510	5527	2803
Амортизація	2515	265731	196357
Інші операційні витрати	2520	3803743	3177445
Разом	**2550**	4160944	3442004

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		0

Керівник			Юкало Оксана Миколаївна
	(підпис)		(ініціали, прізвище)
Головний бухгалтер			Бадивський Юрій Дмитрович
	(підпис)		(ініціали, прізвище)

Додаток Е

S0105007

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)	2019	12	31
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ		34423473
Територія	**Солом'янський район м.Києва**	за КОАТУУ		8038900000
Орган державного управління		за СПОДУ		0
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ		240
Вид економічної діяльності	**Комп'ютерне програмування**	за КВЕД		62.01
Одиниця виміру: тис. грн.				

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2019** рік

Форма N 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	**010**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права користування майном	**020**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права на комерційні позначення	**030**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права на об'єкти промислової власності	**040**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	**050**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
-	**060**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Інші нематеріальні активи	**070**	63944	36965	28762	-	18279	2951	2951	-	-	-	-	89755	52293
Разом	**080**	63944	36965	28762	0	18279	2951	2951	0	0	0	0	89755	52293
Гудвіл	**090**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +,уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	98900	35402	42213	-	-	6	5	24568	-	-	-	141107	59965	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	310666	190874	94025	-	-	5353	5087	74150	-	-	-	399338	259937	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1095	456	-	-	-	-	-	219	-	-	-	1095	675	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	107956	59828	24317	-	-	1461	1441	17112	-	-	-	130812	75499	-	-	-	-
Тварини	160	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3623	1622	-	-	-	91	31	460	-	-	-	3532	2051	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Природні ресурси	220	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Предмети прокату	240	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	662842	108264	76422	-	-	2235	2235	130943	-	-	-	737029	236972	-	-	-	-
Разом	260	1185082	396446	236977	0	0	9146	8799	247452	0	0	0	1412913	635099	0	0	0	0

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	191799
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

Продовження додатку Е

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	189690	6568
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних засобів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	189690	6568

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

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	- 0	0	0

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	29	46
Операційна курсова різниця	450	64549	-
Реалізація інших оборотних активів	460	102	-
Штрафи, пені, неустойки	470	607	141
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	79	19142
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	10
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	38868
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	9265	-
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	-	627

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	56998
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	56998

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 звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2013	6171	-	3706	-	-	4478
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	0	-	-	-	-	-	0
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0	-	-	-	-	-	0
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	0
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	0	-	-	-	-	-	0
-	760	0	-	-	-	-	-	0
-	770	0	-	-	-	-	-	0
Резерв сумнівних боргів	775	1395	10	-	57	-	-	1348
Разом	780	3408	6181	0	3763	0	0	5826

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	848	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	263	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-

Продовження додатку Е

Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	172	-	-
Разом	920	1285	0	0

Із рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданихупереробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
	(925)	-
запаси, призначені для продажу	(926)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

* визначається за п. 28 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	504	504	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	279	279	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	57
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	100437
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-3870
на кінець звітного року	1225	10730
Відстрочені податкові зобов'язання:на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	85837
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	100437
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-14600
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	0
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	247452
Використано за рік - усього	1310	189317
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	160555
з них машини та обладнання	1313	94025
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	28762
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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
робоча худоба	1411	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
продуктивна худоба	1412	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
багаторічні насадження	1413	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
-	1414	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
-	1423	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

Продовження додатку Е

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	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
з них: пшениця	1511	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
соя	1512	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
соняшник	1513	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
ріпак	1514	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
картопля	1516	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
свиней	1532	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
молоко	1533	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
вовна	1534	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
яйця	1535	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
продукція рибництва	1538	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
-	1539	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

Керівник **Юкало Оксана Миколаївна**

Головний бухгалтер **Бадивський Юрій Дмитрович**

Додаток Ж

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2021	1	1
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ			
Територія	Солом'янский р-н	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Комп'ютерне програмування	за КВЕД	62.01		
Середня кількість працівників [1]	51				
Адреса, телефон	вул.Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна	4929695			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			1		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	37462	28535
первісна вартість	1001	89755	98412
накопичена амортизація	1002	52293	69877
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6568	3536
Основні засоби:	1010	777814	670861
первісна вартість	1011	1412913	1592408
знос	1012	635099	921547
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	
Відстрочені податкові активи	1045	10730	14155
Гудвіл	1050	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	
Інші необоротні активи	1090	13763	14473
Усього за розділом I	**1095**	846337	731560
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1285	1633
Виробничі запаси	1101	1113	1126
Незавершене виробництво	1102	0	
Готова продукція	1103	0	
Товари	1104	172	507
Поточні біологічні активи	1110	0	
Депозити перестрахування	1115	0	
Векселі одержані	1120	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	504	1054
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4084	9159
з бюджетом	1135	612	636
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	838390	1222891
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	279	351
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	56998	54280
Готівка	1166	0	
Рахунки в банках	1167	56998	54280
Витрати майбутніх періодів	1170	1036	721
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	
резервах незароблених премій	1183	0	
інших страхових резервах	1184	0	
Інші оборотні активи	1190	6555	9088
Усього за розділом II	**1195**	909743	1299813
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	0	
Баланс	**1300**	1756080	2031373

Продовження додатку Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4178	4178
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	
Капітал у дооцінках	1405	0	
Додатковий капітал	1410	0	
Емісійний дохід	1411	0	
Накопичені курсові різниці	1412	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1240220	1517958
Неоплачений капітал	1425	(0)	( )
Вилучений капітал	1430	(0)	( )
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	**1495**	1244398	1522136
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	295260	251862
Довгострокові забезпечення	1520	0	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	
Цільове фінансування	1525	0	
Благодійна допомога	1526	0	
Страхові резерви	1530	0	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	
резерв незароблених премій	1533	0	
інші страхові резерви	1534	0	
Інвестиційні контракти	1535	0	
Призовий фонд	1540	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	
Усього за розділом II	**1595**	295260	251862
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Векселі видані	1605	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	15074	8481
розрахунками з бюджетом	1620	14503	25207
у тому числі з податку на прибуток	1621	13688	21813
розрахунками зі страхування	1625	0	
розрахунками з оплати праці	1630	3	8302
ми авансами	1635	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	
Поточні забезпечення	1660	48209	31070
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	138633	184315
Усього за розділом III	**1695**	216422	257375
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	0	
Баланс	**1900**	1756080	2031373

Керівник			Юкало Оксана Миколаївна
Головний бухгалтер			Бадивський Юрій Дмитрович

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

Додаток З

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2021	1	1
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ			
	(найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 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	5502494	4537797
Чисті зароблені страхові премії	2010		0
премії підписані, валова сума	2011		0
премії, передані у перестрахування	2012		0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(4824714)	(3945982)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0
Валовий: прибуток	2090	677780	591815
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0
Інші операційні доходи	2120	435	65366
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0
Адміністративні витрати	2130	(205419)	(195633)
Витрати на збут	2150	( )	(0)
Інші операційні витрати	2180	(94030)	(19329)
в тому числі: *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2181		0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	378766	442219
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		0
Інші фінансові доходи	2220	4573	9265
Інші доходи	2240	10281	0
в тому числі: *дохід від благодійної допомоги*	2241		0
Фінансові витрати	2250	(32408)	(38868)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	(0)
Інші витрати	2270	(3920)	(627)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	357292	411989
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-79554	-85837
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	277738	326152
збиток	2355	( )	( )

Продовження додатку 3

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	277738	326152

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4709	7109
Витрати на оплату праці	2505	105099	78834
Відрахування на соціальні заходи	2510	6495	5527
Амортизація	2515	322133	265731
Інші операційні витрати	2520	4685727	3803743
Разом	**2550**	5124163	4160944

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		0

Керівник			Юкало Оксана Миколаївна
	(підпис)		(ініціали, прізвище)
Головний бухгалтер			Бадивський Юрій Дмитрович
	(підпис)		(ініціали, прізвище)

Додаток И

S0105007

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)	2020	12	31
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ		34423473
Територія	**Солом'янський район м.Києва**	за КОАТУУ		8038900000
Орган державного управління		за СПОДУ		0
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ		240
Вид економічної діяльності	**Комп'ютерне програмування**	за КВЕД		62.01
Одиниця виміру: тис. грн.				

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2020** рік

Форма N 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	**010**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права користування майном	**020**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права на комерційні позначення	**030**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Права на об'єкти промислової власності	**040**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	**050**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
-	**060**	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
Інші нематеріальні активи	**070**	89755	52293	13635	-	-	4978	4978	22562	-	-	-	98412	69877
Разом	**080**	89755	52293	13635	0	0	4978	4978	22562	0	0	0	98412	69877
Гудвіл	**090**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +,уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	141107	59965	34276	-	-	136	62	43463	-	-	-	175247	103366	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	399338	259937	77461	-	-	11462	11303	86902	-	-	-	465337	335536	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1095	675	-	-	-	-	-	219	-	-	-	1095	894	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	130812	75499	15378	-	-	642	623	19432	-	-	-	145548	94308	-	-	-	-
Тварини	160	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3532	2051	-	-	-	-	0	579	-	-	-	3532	2630	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Природні ресурси	220	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Предмети прокату	240	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	737029	236972	65755	-	-	1135	1135	148976	-	-	-	801649	384813	-	-	-	-
Разом	260	1412913	635099	192870	0	0	13375	13123	299571	0	0	0	1592408	921547	0	0	0	0

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	272716
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

Продовження додатку И

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	106954	3536
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних засобів	300	20162	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	- 13635	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	140751	3536

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

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	- 0	0	0

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	17	-
Операційна курсова різниця	450		69051
Реалізація інших оборотних активів	460	7	-
Штрафи, пені, неустойки	470	401	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	10	24979
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	169
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	4573	32408
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	10281	3920

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	54280
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	54280

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 звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4478	29474	-	-	25110	-	8842
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	0	-	-	-	-	-	0
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0	-	-	-	-	-	0
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	0	-	-	-	-	-	0
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	0	-	-	-	-	-	0
-	760	0	-	-	-	-	-	0
-	770	0	-	-	-	-	-	0
Резерв сумнівних боргів	775	1348	169	-	-	-	-	1517
Разом	780	5826	29643	0	0	25110	0	10359

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1126	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-

Продовження додатку И

Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	507	-	-
Разом	920	1633	0	0

Із рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданихупереробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
	(925)	-
запаси, призначені для продажу	(926)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

* визначається за п. 28 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	1054	1054	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	351	351	-	-

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

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	82979
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	10730
на кінець звітного року	1225	14155
Відстрочені податкові зобов'язання:на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	79554
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	82979
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-3425
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	0
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	322133
Використано за рік - усього	1310	140751
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	127116
з них машини та обладнання	1313	77461
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	13635
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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
робоча худоба	1411	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
продуктивна худоба	1412	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
багаторічні насадження	1413	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
-	1414	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
-	1423	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	-	-	X	X	-	-	0	X	-	-	-	-	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

Продовження додатку И

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	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
з них: пшениця	1511	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
соя	1512	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
соняшник	1513	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
ріпак	1514	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
картопля	1516	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
свиней	1532	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
молоко	1533	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
вовна	1534	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
яйця	1535	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
продукція рибництва	1538	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
-	1539	-	(-)	0	(0)	-	-	(-)	0	0
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

Керівник **Юкало Оксана Миколаївна**

Головний бухгалтер **Бадивський Юрій Дмитрович**

Додаток К

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

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ			
Територія	Солом'янський р-н	за КАТОТТГ [1]	UA8000000000098079		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Комп'ютерне програмування	за КВЕД	62.01		
Середня кількість працівників [2]	47				
Адреса, телефон	вул.Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна	4929695			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			1		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	28535	23575
первісна вартість	1001	98412	120710
накопичена амортизація	1002	69877	97135
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3536	4259
Основні засоби:	1010	670861	598517
первісна вартість	1011	1592408	1732959
знос	1012	921547	1134442
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	
Відстрочені податкові активи	1045	14155	25561
Гудвіл	1050	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	
Інші необоротні активи	1090	14473	24650
Усього за розділом I	**1095**	731560	676562
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1633	1661
виробничі запаси	1101	1126	1155
незавершене виробництво	1102	0	
готова продукція	1103	0	
товари	1104	507	506
Поточні біологічні активи	1110	0	
Депозити перестрахування	1115	0	
Векселі одержані	1120	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1054	2911
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9159	6795
з бюджетом	1135	636	648
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1222891	1530574
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	351	615
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	54280	99129
готівка	1166	0	
рахунки в банках	1167	54280	99129
Витрати майбутніх періодів	1170	721	3214
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	
резервах незароблених премій	1183	0	
інших страхових резервах	1184	0	
Інші оборотні активи	1190	9088	8201
Усього за розділом II	**1195**	1299813	1653748
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	0	
Баланс	**1300**	2031373	2330310

Продовження додатку К

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4178	4178
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	
Капітал у дооцінках	1405	0	
Додатковий капітал	1410	0	
емісійний дохід	1411	0	
накопичені курсові різниці	1412	0	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1517958	1988937
Неоплачений капітал	1425	(0)	( )
Вилучений капітал	1430	(0)	( )
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	**1495**	1522136	1993115
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	251862	106767
Довгострокові забезпечення	1520	0	
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	
Цільове фінансування	1525	0	
Благодійна допомога	1526	0	
Страхові резерви	1530	0	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	
резерв незароблених премій	1533	0	
інші страхові резерви	1534	0	
Інвестиційні контракти	1535	0	
Призовий фонд	1540	0	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	
Усього за розділом II	**1595**	251862	106767
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Векселі видані	1605	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	8481	13338
розрахунками з бюджетом	1620	25207	26809
у тому числі з податку на прибуток	1621	21813	25334
розрахунками зі страхування	1625	0	
розрахунками з оплати праці	1630	8302	-243
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	
Поточні забезпечення	1660	31070	34288
Доходи майбутніх періодів	1665	0	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	184315	156236
Усього за розділом III	**1695**	257375	230428
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	0	
Баланс	**1900**	2031373	2330310

Керівник			Юкало Оксана Миколаївна
Головний бухгалтер			Бадивський Юрій Дмитрович

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визн
в
поря
вста
цент
орга
вико
влад
що
реал
держ
полі
у
сфер
стат

Додаток Л

S0100214

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"**	за ЄДРПОУ			
	(найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

	Форма №2	Код за ДКУД	**1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7708009	5502494
Чисті зароблені страхові премії	2010		0
премії підписані, валова сума	2011		0
премії, передані у перестрахування	2012		0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(6725448)	(4824714)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0
Валовий: прибуток	2090	982561	677780
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0
Інші операційні доходи	2120	12555	435
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0
Адміністративні витрати	2130	(329863)	(205419)
Витрати на збут	2150	(1)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(33857)	(94030)
в тому числі: *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	2181		0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	631395	378766
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		0
Інші фінансові доходи	2220	6873	4573
Інші доходи	2240	11	10281
в тому числі: *дохід від благодійної допомоги*	2241		0
Фінансові витрати	2250	(23484)	(32408)
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	(0)
Інші витрати	2270	(24406)	(3920)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	590389	357292
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-119410	-79554
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	470979	277738
збиток	2355	( )	( )

Продовження додатку Л

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0
Накопичені курсові різниці	2410		0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0
Інший сукупний дохід	2445		0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	470979	277738

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5920	4709
Витрати на оплату праці	2505	282349	105099
Відрахування на соціальні заходи	2510	8014	6495
Амортизація	2515	351862	322133
Інші операційні витрати	2520	6441023	4685727
Разом	**2550**	7089168	5124163

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		0

Керівник			Юкало Оксана Миколаївна
	(підпис)		(ініціали, прізвище)
Головний бухгалтер			Бадивський Юрій Дмитрович
	(підпис)		(ініціали, прізвище)

Додаток М

S0105008

		Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	34423473

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. N 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003 р. N 602)

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГлобалЛоджик Україна"	за ЄДРПОУ			34423473
Територія	Солом'янський р-н м.Києва	за КАТОТТГ[1]			UA80000000000980793
Орган державного управління	?	за СПОДУ			0
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ			240
Вид економічної діяльності	Комп'ютерне програмування	за КВЕД			62.01

Одиниця виміру: **тис. грн.**

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2021** 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Права користування майном	020	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Права на комерційні позначення	030	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Права на об'єкти промислової власності	040	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	050	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
?	060	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0
Інші нематеріальні активи	070	98412	69877	22298	?	?	?	?	27258	?	?	?	120710	97135
Разом	080	98412	69877	22298	0	0	0	0	27258	0	0	0	120710	97135
Гудвіл	090	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	?

З рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	?
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	?
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	?
З рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	?
З рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	?

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Інвестиційна нерухомість	105	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	175247	103366	35002	?	?	10190	10190	34423	?	?	?	200059	127599	?	?	?	?
Машини та обладнання	130	465337	335536	155497	?	?	16320	16194	103032	?	?	?	604514	422374	?	?	?	?
Транспортні засоби	140	1095	894	?	?	?	?	?	201	?	?	?	1095	1095	?	?	?	?
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	145548	94308	62021	?	?	2896	2762	26913	?	?	?	204673	118459	?	?	?	?
Тварини	160	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Багаторічні насадження	170	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Інші основні засоби	180	3532	2630	?	?	?	30	30	480	?	?	?	3502	3080	?	?	?	?
Бібліотечні фонди	190	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Тимчасові (ветитульні) споруди	210	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Природні ресурси	220	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Інвентарна тара	230	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Предмети прокату	240	0	0	?	?	?	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?
Інші необоротні матеріальні активи	250	801649	384813	?	?	?	82533	82533	159555	?	?	?	719116	461835	?	?	?	?
Разом	260	1592408	921547	252520	0	0	111969	111709	324604	0	0	0	1732959	1134442	0	0	0	0

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	?
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	?
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	?
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	378558
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	?
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	?
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	?
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	?
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	?
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	?
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	?

Продовження додатку М

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	**280**	**?**	**?**
Придбання (виготовлення) основних засобів	**290**	**191958**	**4258**
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	**300**	**60562**	**?**
Придбання (створення) нематеріальних активів	**310**	**22298**	**?**
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	**320**	**?**	**?**
Інші	**330**	**?**	**?**
Разом	**340**	**274818**	**4258**

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	**(341)**	**?**
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	**(342)**	**?**

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	**350**	**?**	**?**	**?**
дочірні підприємства	**360**	**?**	**?**	**?**
спільну діяльність	**370**	**?**	**?**	**?**
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	**380**	**?**	**?**	**?**
акції	**390**	**?**	**?**	**?**
облігації	**400**	**?**	**?**	**?**
інші	**410**	**?**	**?**	**?**
Разом (розд. А + розд. Б)	**420**	**0**	**0**	**0**

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	**(421)**	**?**
за справедливою вартістю	**(422)**	**?**
за амортизованою собівартістю	**(423)**	**?**

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	**(424)**	**?**
за справедливою вартістю	**(425)**	**?**
за амортизованою собівартістю	**(426)**	**?**

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	**440**	**366**	**?**
Операційна курсова різниця	**450**	**11257**	**?**
Реалізація інших оборотних активів	**460**	**1**	**?**
Штрафи, пені, неустойки	**470**	**929**	**318**
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	**480**	**?**	**?**
Інші операційні доходи і витрати	**490**	**2**	**33539**
у тому числі:відрахування до резерву сумнівних боргів	**491**	X	**?**
непродуктивні витрати і втрати	**492**	X	**?**
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	**500**	**?**	**?**
дочірні підприємства	**510**	**?**	**?**
спільну діяльність	**520**	**?**	**?**
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	**530**	**?**	X
Проценти	**540**	X	**?**
Фінансова оренда активів	**550**	**?**	**?**
Інші фінансові доходи і витрати	**560**	**6873**	**23484**
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**	**12**	**24406**

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	**(631)**	**?**
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	**(632)**	**?** **%**
З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	**(633)**	**?**

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	**640**	**?**
Поточний рахунок у банку	**650**	**99129**
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	**660**	**?**
Грошові кошти в дорозі	**670**	**?**
Еквіваленти грошових коштів	**680**	**?**
Разом	**690**	**99129**

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено **(691)** **?**

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень	Код	Залишок	Збільшення за звітний рік	Використано	Сторновано невикорис-	Сума очікува-	Залишок

Продовження додатку М

і резервів	рядка	на початок року	нараховано (створено)	додаткові відрахування	у звітному році	тану суму у звітному році	ного відшкоду-вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за-безпечення	на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	**710**	**8842**	**41692**	**?**	**?**	**40099**	**?**	**10435**
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	**720**	**0**	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	**0**
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	**730**	**0**	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	**0**
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	**740**	**0**	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	**0**
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	**750**	**0**	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	**0**
?	**760**	**0**	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	**0**
?	**770**	**0**	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	**0**
Резерв сумнівних боргів	**775**	**1517**	**?**	**?**	**?**	**?**	**?**	**1517**
Разом	**780**	**10359**	**41692**	**0**	**0**	**40099**	**0**	**11952**

VIII. 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**	**?**	**?**	**?**
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	**810**	**?**	**?**	**?**
Паливо	**820**	**1**	**?**	**?**
Тара і тарні матеріали	**830**	**?**	**?**	**?**
Будівельні матеріали	**840**	**?**	**?**	**?**
Запасні частини	**850**	**1154**	**?**	**?**
Матеріали сільськогосподарського призначення	**860**	**?**	**?**	**?**
Поточні біологічні активи	**870**	**?**	**?**	**?**
Малоцінні та швидкозношувані предмети	**880**	**?**	**?**	**?**
Незавершене виробництво	**890**	**?**	**?**	**?**
Готова продукція	**900**	**?**	**?**	**?**
Товари	**910**	**506**	**?**	**?**
Разом	**920**	**1661**	**0**	**0**

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:			
	відображених за чистою вартістю реалізації		**(921)**	**?**
	переданих у переробку		**(922)**	**?**
	оформлених в заставу		**(923)**	**?**
	переданих на комісію		**(924)**	**?**
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)			**(925)**	**?**
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)		запаси, призначені для продажу	**(926)**	**?**

*визначається за п. 28 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**	**2911**	**2911**	**?**	**?**
Інша поточна дебіторська заборгованість	**950**	**615**	**615**	**?**	**?**

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

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	**960**	**?**
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	**970**	**?**
Сума нестач 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**	**?**

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	**1210**	**130817**
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	**1220**	**14155**
на кінець звітного року	**1225**	**25562**
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	**1230**	**?**
на кінець звітного року	**1235**	**0**
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	**1240**	**119410**
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	**1241**	**130817**

Продовження додатку М

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-11407
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	?
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	0
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	?
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	?
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	?

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	351862
Використано за рік - усього	1310	309820
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	?
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	287522
з них машини та обладнання	1313	155497
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	22298
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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього																
в тому числі:	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
робоча худоба	1411	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
продуктивна худоба	1412	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
багаторічні насадження	1413	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
?	1414	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	?	?	?	?	?	?	0	0	?	?	?	?	0
Поточні біологічні активи - усього																
в тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	?	?	X	X	?	?	0	X	?	?	?	?	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	?	?	X	X	?	?	0	X	?	?	?	?	0
?	1423	0	X	?	?	X	X	?	?	0	X	?	?	?	?	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	?	?	X	X	?	?	0	X	?	?	?	?	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

З рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	?
З рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	?
З рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	?

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	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
з них:										
пшениця	1511	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
соя	1512	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
соняшник	1513	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
ріпак	1514	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
картопля	1516	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
Продукція та додаткові біологічні активи**тваринництва - усього**	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
свиней	1532	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
молоко	1533	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
вовна	1534	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
яйця	1535	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
продукція рибництва	1538	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
?	1539	?	(?)	0	(0)	?	?	(?)	0	0
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

Керівник _____ (підпис) **Юкало Оксана Миколаївна** (прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) **Бадивський Юрій Дмитрович** (прізвище)

[1]Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Н

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю придбання і доведення їх до готовності до використання, а також невідшкодовувані податки (в тому числі і ПДВ). Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються активами, натомість відповідні витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені. Строки корисного використання нематеріальних активів є обмеженими.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються впродовж періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації відображається у звіті про фінансовий результат в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 2 до 10 років, залежно від типу активу.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у звіті про фінансовий результат в момент припинення визнання активу.

6. Нематеріальні активи (статті 1000, 1001, 1002)

Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлений наступним чином:

Первісна вартість:	
На 1 січня 2020 р.	**89 755**
Надходження	13 635
Вибуття	(4 978)
На 31 грудня 2020 р.	**98 412**
Надходження	22 298
Вибуття	-
На 31 грудня 2021 р.	**120 710**
Амортизація:	
На 1 січня 2020 р.	**(52 293)**
Амортизаційні відрахування	(22 562)
Вибуття амортизації	4 978
На 31 грудня 2020 р.	**(69 877)**
Амортизаційні відрахування	(27 258)
Вибуття амортизації	-
На 31 грудня 2021 р.	**(97 135)**
Чиста балансова вартість:	
На 1 січня 2020 р.	**37 462**
На 31 грудня 2020 р.	**28 535**
На 31 грудня 2021 р.	**23 575**

Нематеріальні активи складались з ліцензій на програмне забезпечення. Станом на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи з первісною вартістю у сумі 60 184 тис. грн були повністю замортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2020 року: 33 539 тис.грн).