

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
за 1-ше півріччя 2025 року**

Державним підприємством "Генеральна дирекція з обслуговування іноземних представництв" відповідно до ст. 12(1) Закону України від 16.07.99 №996-XIV, листа Міністерства фінансів від 27.02.18 №35210-06-5/5570 фінансова звітність за 1-ше півріччя 2025 року була складена за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Станом на 31 грудня 2018 року після складання річної фінансової звітності було проведено трансформацію балансу та змінено залишки на початок 2019 року, були виконані наступні дії:

- Так як МСФЗ не містять такої категорії необоротних активів як капінвестиції, 15 клас рахунків "Незавершені капітальні інвестиції" було відображено в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1011 - "Первісна вартість основних засобів";
- Згідно з МСБО 16 "Основні засоби", об'єкти інвестиційної нерухомості підприємства було виділено в окрему категорію, та відображено в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1016 - Первісна вартість інвестиційної нерухомості; також нараховано знос інвестиційної нерухомості, що відображено в рядку 1017 відповідно на початок та кінець звітного періоду.
- Відповідно до МСФЗ всі коригуючі проводки, які впливають на звіт про фінансовий стан, здійснюються за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років або інших статей капіталу. Підприємством за рахунок нерозподіленого прибутку минулих було сформовано резерв на іншу дебіторську заборгованість банків в сумі 12 334 тис.грн., а саме ПАТ "Укрінбанк" (3169 тис.грн.), ПАТ КБ "Хрещатик" (9164 тис.грн.), ПАТ "Діамантбанк" (1 тис.грн.). В балансі данні зміни відображені в рядку 1155. За рахунок прибутку минулих років було списано резервний капітал в сумі 1458 тис.грн., створений ще на початку 2000-х років за рішенням Київської міської ради, оборотів по даному рахунку не відбувалося; в балансі відображено : зменшення рядку 1415 з відповідним збільшенням значення в рядку 1420, В рядку 1104 відображено зменшення на початок періоду націнки на реалізований товар в минулих періодів в сумі 72 тис.грн. за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку рядок 1420.
- МСФЗ не містять такої категорії як "Витрати майбутніх періодів", залишки по 39 рахункам було відображено в балансі (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1190 "Інші оборотні активи";
- МСФЗ не містять категорії "Доходи майбутніх періодів" , залишки по 69 бухгалтерським рахункам було відображено в балансі (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1690 "Інші поточні зобов'язання".

Починаючи з 2021 року, відповідно до ч.5 ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV,

Генеральна дирекція повинна складати і подавати фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі.

Фінансова звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі за 2020 рік подана через Центр збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» в форматі UA XBRL МСФЗ.

Відповідно до приписів частини 3 статті 53 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесено запис №1000741110128000175 про проведення державної реєстрації/припинення Публічного Акціонерного Товариства «Комерційний Банк Хрещатик» як юридичної особи, отже, ліквідація банку вважається завершеною, а сам банк ліквідованим. Дебіторську заборгованість списано за рахунок раніше створеного резерву сумнівних боргів (Дт 4410 – Кт 3810).

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Павло КРИВОНОС

Андрій МОРЯ