



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код 21357002, 20300, Умань, вул. Європейська, 50, к. 51, т.+38 050 312 72 82
UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»
<https://auditmonolit.com.ua> Е-mail: info@monolit-elita.com.ua
В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

Звіт
незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С"
за 2023 рік, станом на 31 грудня 2023 року

Адресат:

- Засновнику та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С",
- НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

м. Київ, 2024 рік

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності, підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С" (ТОВ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С", та/або Товариство), (Ідентифікаційний код юридичної особи 42433596), за 2023 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі й звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, який складено, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту – сукупності професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості (управління якістю), які визначені міжнародними стандартами контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятими Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, які оприлюднені Міжнародною федерацією бухгалтерів", (надалі – МСА), оприлюднених державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, який забезпечує їх актуалізацію, (МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на *Примітку 16* Додаткова інформація, в якій розкривається інформація про економічне середовище та умови діяльності в яких працює компанія, та на *Примітку 5.2*. Припущення про безперервність діяльності.

Суттєвою подією в 2023 році було продовження військової агресії росії проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року. Указом Президента України було введено в Україні

воєнний стан з 24 лютого 2022 року, в зв'язку з продовженням воєнної агресії росії військовий стан продовжується.

За дослідженнями Національного банку України, за підсумками 2023 року споживчі ціни зросли на 5,1%. Водночас упродовж останніх трьох місяців показник інфляції в річному вимірі майже не змінювався. Стабілізації інфляційного тиску сприяли деокупація територій, розширення пропозиції продуктів харчування та слабший споживчий попит в умовах енергетичного терору росії.

Водночас ціновий тиск залишається значним через наслідки війни, у тому числі руйнування підприємств та інфраструктури, порушення ланцюгів виробництва та постачання. Крім того, витрати бізнесу й надалі зростають внаслідок енергетичного терору росії. Інфляційні очікування, попри стабілізацію, залишалися підвищеними. Інфляція поступово знижуватиметься та залишатиметься керованою завдяки заходам Національного банку та уряду, а також підтримці міжнародних партнерів. Надходження міжнародної підтримки та співпраця з МВФ дадуть змогу профінансувати значний дефіцит бюджету, а також підтримати міжнародні резерви на достатньому рівні.

Основними ризиками залишаються триваліший термін повномасштабної воєнної агресії росії, а також подальше руйнування об'єктів критичної інфраструктури. Національний банк переглянув ключове припущення прогнозу щодо безпекової ситуації з огляду на інтенсифікацію бойових дій та посилення терактів проти критичної інфраструктури. Базовий сценарій нового макропрогнозу передбачає відчутне зменшення безпекових ризиків з початку наступного року. Відповідно відтерміновано у часі й повноцінне розблокування морських портів та зниження премії за ризик України. Інтенсифікація війни та вищий, ніж передбачається, дефіцит електроенергії внаслідок терактів росії, можуть суттєвіше обмежити економічну активність і посилити інфляційний тиск.

Актуальними для прогнозу є й інші ризики, реалізація яких також може призвести до перегляду ключових макроекономічних показників.

З розвитком соціальних, військових і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку України, так і на світову економіку, може існувати певна невизначеність щодо можливого остаточного впливу цих подій на стан бізнесу Товариства, його активів та результати діяльності.

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Концептуальної основи Фінансова звітність складено на основі припущення про безперервність діяльності товариства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариством прийнято припущення про те, що воно не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Управлінський персонал здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні, з можливих, заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності роботи товариства. В той же час, враховуючи обставини, що зазначені в Примітці 16, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у воєнній та політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Керівництво ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» несе відповідальність за іншу інформацію (фінансову та не фінансову інформацію), підготовлену станом на та за рік, що скінчився 31 грудня 2023 року.

Ми ознайомились з іншою інформацією, яку керівництво фінансової компанії на момент проведення аудиту підготувало й надало до Національного банку України.

Інша інформація складається з звітних даних (даних звітності) учасника ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, станом на 01.01.2024 року, які містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, та подана до Національного банку України в формі окремих файлів, й містить:

- Дані фінансової звітності;
 - Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
 - Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу, та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
 - Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
 - Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
 - Дані про обсяг та кількість договорів гарантії;
 - Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
 - Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, у тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками;
 - Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії;
 - Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
 - Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;
 - Дані про великі ризики фінансової компанії;
- крім того, станом на 01 січня 2024 року:
- Відомості про остаточно ключових учасників у структурі власності надавача фінансових послуг,
 - Відомості про власників істотної участі в надавачі фінансових послуг,
 - Схематичне зображення структури власності надавача фінансових послуг,
- й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Перелічені файли фінансовою компанією підготовлені та надані до Національного банку України згідно Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затвердженими Постановою Правління НБУ від 25.11.2021 № 123, й, в тому числі, включають файли звітних даних за видами діяльності за отриманими ліцензіями.

Звітність подана відповідно правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України з дотриманням загальних вимог до складання звітності, порядку

її підписання та подання до Національного банку, визначених Правилами організації статистичної звітності, затвердженими постановою Правління Національного банку України від 13.11.2018 № 120, з змінами.

Нашою відповідальністю є ознайомлення та розгляд річних звітних даних та звітування щодо річних звітних даних фінансової компанії ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С». Нами досліджено відповідність складених та поданих річних звітних даних ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С», які були подані до Національного банку України у складі статистичної звітності товариства, станом на 01.01.2024 року.

Відповідальність за складання, повноту й достовірність звітних даних (даних звітності) та інформації щодо структури власності небанківської фінансової установи несе управлінський персонал небанківської фінансової установи.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією. Ми розглянули, чи існує суттєва невідповідність між іншою фінансовою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої фінансової інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

У іншій інформації за 2023 рік фінансової компанії ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» ми не виявили суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до застосовної концептуальної основи загального призначення МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

В товаристві керівництво, в особі директора товариства, несе відповідальність й за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальністю аудитора є збір прийнятних аудиторських доказів в достатній кількості для отримання обґрунтованої впевненості що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

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

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання керівництвом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний Звіт незалежного аудитора було підготовлено відповідно до Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV, на вимогу Положення про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними

діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління НБУ від 29.12.2023 № 199 (далі – Положення), для подання до Національного банку України для підтвердження достовірності, повноти річної фінансової звітності й відповідності показників нормативам, установленим для фінансових компаній у чинному законодавстві; а також враховуючи Постанову Правління НБУ від 25.06.2020 № 84 Про забезпечення здійснення повноважень та виконання функцій з державного регулювання та нагляду у сфері ринків фінансових послуг з питань порядку розкриття інформації та складання звітності учасниками ринків фінансових послуг.

Виконуючи аудит ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» ми враховували вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258; Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії» № 1953-IX; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»; інших законодавчих актів України.

При проведенні аудиту ми враховували вимоги передбачені Положенням про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 14 квітня 2021 року № 30; інших нормативних документів Національного банку України.

Фінансова установа ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С», як фінансова компанія, для ведення своєї основної статутної діяльності, відповідно до видів фінансових послуг, отримала ліцензій, а саме, , надання послуг з факторингу, надання послуг з фінансового лізингу та надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснювала державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 03.01.2019 № 8. Термін дії ліцензій - безстроково.

ТОВ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С" провадить діяльність за місцем свого знаходження. Місцезнаходження товариства в 2023 році не змінилось.

На кінець звітного року ТОВ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С" не має відокремлених підрозділів.

Дотримання товариством вимог законодавства щодо формування/зміни статутного/пайового капіталу та обов'язкових критеріїв достатності капіталу; вимог до фінансового стану небанківської фінансової установи. Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу.

Товариство створене Рішенням одноособового засновника від 27.08.2018 № 1. Відповідно до першої редакції Статуту статутний капітал товариства становить 1 000 (одна тисяча) грн.. 00 коп. та розподіляється між засновниками наступним чином:

Таблиця 1

Засновники Товариства	Місцезнаходження засновника	Частка (%)	Сума (грн..)
Громадянка України Кириленко Ліна Володимирівна, паспорт серія ЕО №000037	Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна	100,00	1000,00
РАЗОМ:		100,00	1000,00

Здійснення внеску Кириленко Л.В. у розмірі 1000 (одна тисяча) грн.. 00 коп. до статутного капіталу Товариства підтверджено відповідною банківською випискою, що становить 100,00 % заявленого статутного капіталу Товариства.

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства №15/11 від 15.11.2018 прийняті наступні рішення:

а) про вихід із складу учасників Товариства Громадянки України Кириленко Ліни Володимирівни шляхом продажу 100 % її частки у статутному капіталі Товариства товариству з обмеженою відповідністю «ДУКАТ ЛАЙН ІНВЕСТ»;

б) про збільшення статутного капіталу Товариства до 5 101 000 (п'ять мільйонів сто одна тисяча) грн. 00 коп.;

в) про затвердження нової редакції Статутного Товариства.

Відповідно до нової редакції Статуту від 15.11.2018 статутний капітал Товариства розподіляється між учасниками/засновниками наступним чином:

Таблиця 2

Засновники/учасники Товариства	Місцезнаходження Засновника	Частка (%)	Сума (грн..)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУКАТ ЛАЙН ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ - 42603612	01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинки 5Б	100,00	5 101 000,00
РАЗОМ:		100,00	5 101 000,00

Здійснення додаткового внеску учасником/засновником Товариства у розмірі 5 100 000 (п'ять мільйонів сто тисяч) грн. 00 коп. до статутного капіталу підтверджено банківською випискою, що становить 100,00 % заявленого збільшення статутного капіталу Товариства.

Згідно Договору купівлі - продажу частки в статутному капіталі ТОВ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С" від 05.10.2021 року, продавець ТОВ "ДУКАТ ЛАЙН ІНВЕСТ", передав у власність покупця, Скринник Юрія Григоровича, належну йому частку в статутному капіталі, що становить 100% від загального розміру статутного капіталу товариства, й в грошовому виразі складає 5 101 000,00грн, про що складено нотаріально посвідчений Акт приймання – передачі частки від 05.10.2021року, й внесено зміни до Єдиного Державного реєстру юридичних осіб. Інформація щодо зміни власника своєчасно й в повному обсязі надана до Національного Банку України.

Відповідно до нової редакції Статуту від 06.10.2021 статутний капітал Товариства розподіляється між учасниками/засновниками наступним чином:

Таблиця 3

Засновники/учасники Товариства	Місцезнаходження Учасника	Частка (%)	Сума (грн..)
Скринник Юрій Григорович, Країна громадянства: Україна,	Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна	100,00	5 101 000,00
РАЗОМ:		100,00	5 101 000,00

Відповідно Статуту товариства, діючому на дату балансу та на дату аудиторського висновку, для забезпечення своєї діяльності Товариство за рахунок вкладів Учасників створило статутний капітал у розмірі 5101000,00 (п'ять мільйонів сто одна тисяча) грн. 00 коп. Статутний капітал Товариства сформовано виключно в грошовій формі.

Статутний (складений/пайовий) капітал товариства сформований та сплачений у розмірі та спосіб, визначені законом та Статутом.

Фізична особа, єдиний учасник фінансової установи, погодив набуття істотної участі в надавачі фінансових послуг, про що видано Рішення НБУ про погодження істотної участі № 21/2689-пк від 17.09.2021 року.

Розмір статутного капіталу в 2023 році не змінився. Статутний капітал на початок звітної періоду був повністю сплачений. В 2023 році в ТОВ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С", не відбулися зміни в учасниках товариства та їх частках в статутному капіталі, в бенефіціарних власників юридичної особи.

Структури власності фінансової установи на звітну дату та на дату аудиторського висновку відповідає вимогам Постанови Правління НБУ Про затвердження Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг № 30. Відомості про остаточних ключових учасників у структурі власності надавача фінансових послуг, відомості про власників істотної участі в надавачі фінансових послуг, та Схематичне зображення структури власності, станом на 01 січня 2024 року, були подані 12 січня 2024 року.

Статутний (складений/пайовий) капітал товариства сформований та сплачений у розмірі та спосіб, визначені законом та Статутом та відповідає встановленим вимогам щодо розміру власного капіталу фінансової компанії.

Згідно вимог до фінансового стану небанківської фінансової установи відповідно до Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, (Положення 153), надавачі фінансових послуг, що мають ліцензії на провадження діяльності з надання таких фінансових послуг, як фінансовий лізинг; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; факторинг; мають мати статутний капітал в розмірі 5 мільйонів гривень. ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С», як надавач фінансових послуг, забезпечив приведення власного капіталу у відповідність до встановлених вимог.

Згідно Закону України Про фінансові послуги та фінансові компанії, та Згідно Положення 199 змінюються вимоги до власного капіталу фінансової установи, так до 1 червня 2024 року власний капітал компанії буде достатнім для ведення діяльності в нових умовах.

Розрахункова вартість чистих активів ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» та розмір власного капіталу на кінець 2023 року становить 15315 тис грн., що перевищує розмір статутного капіталу, є більшою чим на початок року та відповідає вимозі перевищення власного капіталу над мінімальним статутним (складеним) капіталом, що було достатнім на 31.12.2023року

ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» на кінець звітного періоду дотримався обов'язкових критеріїв, нормативів та інших вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами, визначених законодавством України з питань регулювання ринків фінансових послуг. Зафіксованих та не виправлених порушень на кінець звітного періоду не встановлено.

Кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи є фізична особа, а саме, Скринник Юрій Григорович, країна громадянства: Україна; місцезнаходження: Україна; пряий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 100.

Фізична особа, учасник товариства, власник істотної участі та кінцевий бенефіціар не є резидентами держав-агресорів. На дату надання звіту учасник, кінцевий бенефіціарний власник не зареєстрований на територіях, віднесених до розділу Території можливих бойових дій, Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, згідно Наказів Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України.

Під час аудиту не встановлено активів товариства які, знаходяться на тимчасово окупованих територіях України, та їх відображення у фінансовій звітності.

Частка статутного капіталу, що належить державі, відсутня.

Частка статутного капіталу, що належить нерезидентам, відсутня.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про господарські товариства" й Статуту, товариство ще не створило резервний фонд.

Розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення її актуальності.

Товариство розкриває законодавчо визначену інформацію на власному веб-сайті, <http://finance-union-s.finservices.com.ua>. Дані про адресу веб-сайту внесено до Реєстраційної карти юридичної особи ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» в Комплексній інформаційній системі Національного банку України. Компанія розробила Примірні договори на дання фінансових послуг та Правила надання фінансових послуг в порядку, що визначені

законодавством України, нормативно-правовими актами Національного банку України, вони розміщені на сайті компанії.

Інформація, розміщена фінансовою компанією на кінець звітного року була актуальною. Для користувачів сайту компанії інформація доступна, відповідно до вимог законодавства.

Щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів

Аудитори не виявили недотримання фінансовою установою вимог Закону про фінансові послуги то вимог Положення щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

Щодо інших вимог.

В лютому 2022 року почалася повномасштабна воєнна агресія російської федерації, товариство розкрило в примітках вплив війни на діяльність товариства.

Товариство є платником податку на прибуток за основною ставкою. Податковий облік ведеться згідно Податкового кодексу України, податкова звітність на кінець року подана в повному обсязі. ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» не має на кінець 2023 року погоджених та не сплачених вчасно зобов'язань зі сплати податків та зборів. Податковий облік на предмет повноти й достовірності суцільним методом не перевірявся.

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиту про існування подій після дати балансу фінансової компанії, які не були відображені у фінансовій звітності за 2023р., та могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану фінансової компанії за результатами на 31 грудня 2023 року.

Ми розглянули діяльність фінансової компанії ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» на відповідність виконання обов'язкових фінансових нормативів та вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами, а також вимоги щодо наявності власного капіталу станом на 31.12.2023, установленим для фінансових компаній чинним законодавством й, суттєвих розбіжностей не виявили.

Ми не надавали товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), яка є для товариства прийнятною концепцією загального призначення, яка водночас також є концепцією достовірного подання.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку.

Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Інші питання

Основна інформація щодо Договору.

Аудит проводився згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності № 01/11-23 від 01 листопада 2023 року.

Договір підписано з метою висловлення аудитором незалежної думки щодо річної фінансової звітності ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» про її достовірність у всіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, МСФЗ, внутрішніх положень Товариства.

Аудит охоплює період з 1 січня 2023 р. по 31 грудня 2023 року.

Перевірка проводилась в термін з 01 листопада 2023 року по 30 травня 2024 року.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНС ЮНІОН С»:

1. Повне та коротке найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С", ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» http://finance-union-s.finservices.com.ua/
2. Код ЄДРПОУ	42433596
3. Місцезнаходження	Україна, 01042, місто Київ, НОВОПЕЧЕРСЬКИЙ ПРОВУЛОК, будинок 3, корпус 2, офіс 9
4. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	03.09.2018 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР, 1 070 102 0000 077668
5. Остання (нова) редакція Статуту	Зареєстровано 15.11.2018р.
6. Розмір зареєстрованого статутного капіталу на дату аудиторського висновку, грн..	5 101 000,00 (п'ять мільйонів сто одна тисяча гривень 00 коп.)
7. Основні види діяльності за КВЕД- 2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у
8. Чисельність працівників на звітну дату, осіб	2
9. Наявність ліцензій, дозволів, діючих в звітному році	Ліцензії на надання послуг з факторингу, фінансового лізингу, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, згідно Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 03.01.2019 № 8;
10. Учасники фінансової установи, кінцеві бенефіціарні власники на кінець звітного періоду	Скринник Юрій Григорович, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5101000,00. Частка складає 100%.
11. Наявність відокремлених структурних підрозділів	відсутні

*Основні відомості
про аудиторську фірму*

1. Назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» ТОВ «АФ «МОНОЛІТ», https://auditmonolit.com.ua
2. Код ЄДРПОУ	21357002
3. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	09 червня 1998 року, запис про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 1 025 120 0000 000467
4. Юр. адреса Місцезнаходження	20300, м. Умань, вул. Європейська, 50, к. 51 04212, м. Київ, просп. В.Івасюка, 27, 2 пов.
5. к. тел., ел. адреса.	+38 050 312 72 82; info@monolit-elita.com.ua
6. Основний вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й

	аудиту; консультування з питань оподаткування
7. Номери реєстрації аудиторів фірми у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	100545, 100546, 100547, 100549
8. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 1943, зареєстровано в Розділі 3 Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
9. Наявність Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Фірма визнана такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, свідоцтво № 0782, згідно рішення АПУ від 31 травня 2018 року за № 360/4
10. Спеціально визначений суб'єкт первинного фінансового моніторингу	Зареєстрована в МФУ, від 27.10.2016 року, отримано обліковий ідентифікатор.

Аудиторський висновок складено у трьох примірниках, один з яких лишається у Виконавця, а два передаються Замовнику.

Додатки:

- Фінансова звітність ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» за 2023 рік:
 - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік;
 - Звіт про власний капітал за 2022 та 2023 роки;
 - Примітки до річної фінансової звітності в т. ч. розкриття, стислий виклад суттєвих облікових політик та загальна інформація (Річний фінансовий звіт).
- Звіт про управління за 2023 рік.
- Копії документів, що підтверджують, що ТОВ «АФ «Моноліт» має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
 - Інформація з Витягу з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності щодо ТОВ «АФ «МОНОЛІТ».

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Безуглов Олександр Леонідович

Партнер з аудиту:

Безуглов О.Л.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100549)

Директорка ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:
аудиторка,

Безуглова Н.І.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

Адреса ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:

Україна, 20300,
м. Умань, Черкаської обл.,
вул. Європейська, 50, к. 51.

(Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943)

Дата звіту аудитора:

30 травня 2024 року

1183	-	-	-
1184	-	-	-
1190	-	-	-
1195	16 643	-	2 289 273
1200	-	-	-
1300	21 743	-	2 289 273

Код	Наименование	1	2	3	4
Код	Наименование	1	2	3	4
1	Вклады в банках	1400	5 101	5 101	-
1	Вклады в банках (наличные)	1401	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1402	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1403	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1404	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1405	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1410	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1411	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1412	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1413	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1414	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1415	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1420	86	86	10 214
1	Вклады в банках (на счетах)	1425	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1430	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1435	-	-	-
1	Вклады в банках (на счетах)	1495	5 187	5 187	15 315
2	Вклады в банках (на счетах)	1500	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1501	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1505	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1510	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1515	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1520	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1521	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1525	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1530	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1533	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1534	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1535	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1540	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1545	-	-	-
2	Вклады в банках (на счетах)	1595	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1600	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1601	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1605	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1610	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1615	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1620	2	2	2 223
3	Вклады в банках (на счетах)	1621	2	2	2 223
3	Вклады в банках (на счетах)	1625	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1630	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1635	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1640	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1645	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1650	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1665	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1670	-	-	-
3	Вклады в банках (на счетах)	1690	16 554	16 554	2 271 553
3	Вклады в банках (на счетах)	1695	16 556	16 556	2 273 958
4	Вклады в банках (на счетах)	1700	-	-	-
4	Вклады в банках (на счетах)	1800	-	-	-
4	Вклады в банках (на счетах)	1810	-	-	-
4	Вклады в банках (на счетах)	1900	21 743	21 743	2 289 273

Коды: 1 - Вклады в банках; 2 - Вклады в банках (на счетах); 3 - Вклады в банках (на счетах); 4 - Вклады в банках (на счетах)

Итого: 2 289 273

Всего: 2 289 273

Итого: 2 289 273

Итого: 2 289 273

Итого: 2 289 273

Итого: 2 289 273

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	42433596
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С"
ЗВІТ	Ф1. Баланс
ПЕРІОД	Рік, 2023 р.
РІК	2023
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	20.05.2024
ЧАС ПРИЙОМУ	10:11:57
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80006
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004006667
НАЗВА ФАЙЛУ	800060042433596S010011410000060122023.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

42433596

2898154384

*О. П.*

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК "ФІНАНС ІОНІОН С"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
42433596		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 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	914 688	14 274
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, всього сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	914 688	14 274
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(357)	(95)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(897 290)	(14 166)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17 041	13
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	410	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(5 100)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	*

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	12 351	13
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 223)	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10 128	11
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10 128	11

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	56	17
Відрахування на соціальні заходи	2510	12	4
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	897 579	14 240
Разом	2550	897 647	14 261

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

СКРИННИК ІОРІЙ ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер

Гейхман О.О.



Квитанція № 2

ЄДРПОУ	42433596
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С"
ЗВІТ	Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
ПЕРІОД	Рік, 2023 р.
РІК	2023
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	20.05.2024
ЧАС ПРИЙОМУ	10:11:57
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80006
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004006668
НАЗВА ФАЙЛУ	800060042433596S010021410000061122023.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

42433596

1340814406



Григорук Ю.Р.

КОДИ		
2023	12	31
42433596		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, догацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	35 856	73
Інші надходження	3095	138 423	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(164)	(63)
Праці	3105	(45)	(13)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12)	(4)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(174 405)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-360	-14
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	382	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	382	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати некон рольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	22	-14
Залишок коштів на початок року	3405	10	24
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	32	10

Керівник

СКРИШНИК ІОРІЙ ГРИГОРОВИЧ

Головний бух алтер

Руйман О.Д.



Квитанція № 2

ЄДРПОУ	42433596
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С"
ЗВІТ	Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
ПЕРІОД	Рік, 2023 р.
РІК	2023
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	20.05.2024
ЧАС ПРИЙОМУ	10:11:57
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80006
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004006669
НАЗВА ФАЙЛУ	800060042433596S010031010000062122023.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

42433596

1145978704



С. П.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	10 128	-	-	10 128
Залишок на кінець року						10 214	-	-	15 315

Керівник

СКРИШНИК ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер

Гойхман О.О.



Квитанція № 2

ЄДРПОУ	42433596
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С"
ЗВІТ	Ф4. Звіт про власний капітал
ПЕРІОД	Рік, 2023 р.
РІК	2023
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	20.05.2024
ЧАС ПРИЙОМУ	10:11:57
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80006
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004006666
НАЗВА ФАЙЛУ	800060042433596S010400910000063122023.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

42433596

4179242732

*Handwritten signature*

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	11	-	-	11
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	86	-	-	5 187

Керівник

Головний бухгалтер



СКРИЩИК ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ

Гойхман О.О.

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	42433596
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК "ФІНАНС ЮНІОН С"
ЗВІТ	Ф4. Звіт про власний капітал
ПЕРІОД	Рік, 2022 р.
РІК	2022
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
ДАТА ПРИЙОМУ	24.02.2023
ЧАС ПРИЙОМУ	18:39:07
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	80006
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9003558121
НАЗВА ФАЙЛУ	800060042433596S010400910000098122022.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
ВІДПРАВНИК	Центр обробки електронних звітів Держстату України

42433596

841766535



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
за 2023 року
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С"
станом на 31.12.2023 року

ЗМІСТ:

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С"
станом на 31 грудня 2023 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С" (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, звіт про фінансові результати за 2023 рік, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за період, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Компанії;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску:

Випуск фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С" за 2023 рік, станом на 31 грудня 2023 року, від імені керівництва Товариства Компанії, було затверджено Наказом директора № 5 від 24 лютого 2024 року та Наказом директора № 6/1-о від 10 травня 2024р. в зв'язку з самостійним виправленням допущеної помилки.

Фінансова звітність від імені Компанії підписана управлінським персоналом в особі директора та головного бухгалтера.

Ні управлінський персонал ні учасники компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

Керівництво компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Звіт про фінансовий стан

станом на 31 грудня 2023 року
(в тис. гривень)

	№ Примітки	31 грудня 2023р.	31 грудня 2022р.
Актив			
Необоротні активи			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1.1.	-	-
			5100
Усього необоротних активів			5100
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		40	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1.2.	2289201	16633
Гроші та їх еквіваленти	1.3.1.	32	10
Усього оборотних активів		2289273	16643
Баланс		2289273	21743
Пасив			
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Кредиторська заборгованість за: Товари, роботи, послуги розрахунками з бюджетом	1.5.	148 2223	2
Поточні забезпечення		34	
Інші поточні зобов'язання	1.6.	2271553	16554
Усього поточних зобов'язань та забезпечень		2273958	16556
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал		5101	5101
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		10214	86
Усього власного капіталу	1.8.	15315	5187
Баланс		2289273	21743

Звіт про сукупний дохід

за 2023 рік, станом на 31 грудня 2023 року
(в тис. гривень)

	№ Примітки	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2.1.	914688	14274
Інші операційні доходи			
Усього доходу	2.1.	914688	14274

Адміністративні витрати	2.2.	(357)	(95)
Інші операційні витрати		(897290)	(14166)
Усього витрат	2.2.	(897647)	(14261)
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)		17041	13
Інші фінансові доходи		410	
Витрати від участі в капіталі		(5100)	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)		12351	13
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(2223)	(2)
Чистий фінансовий результат (прибуток)	1.10.	10128	11

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 рік, станом на 31 грудня 2023 року
(в тис. гривень)

	2023 рік	2022 рік
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження фінансових установ від повернення позик	35856	73
Інші надходження	138423	
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(164)	(63)
Праці	(45)	(13)
Відрахування на соціальні заходи	(12)	(4)
Зобов'язань із податків і зборів, із них:	(13)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(3)	(3)
Інші витрачання	(174405)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-360	-14
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	382	
Витрачання на надання позик		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	382	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	22	-14
Залишок коштів на початок року	10	24
Залишок коштів на кінець року	1.3.1.	32

Звіт про зміни у власному капіталі

за 2023 рік , станом на 31 грудня 2023 року
(в тис. гривень)

	№ Примітки	Зареєстрований (тис. грн) капітал	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений (непокритий збиток)	Додатковий капітал	Всього
Залишок на початок попереднього 2022 року		5101			75		5176
Коригування							
Скоригований залишок на початок попереднього 2022 року		5 101			75		5176
Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік					11		-11
Внески до капіталу							
Відрахування до резервного капіталу							
Внески до додаткового капіталу							
Разом змін в капіталі					11		11
Залишок на кінець попереднього 2022 року		5101			86		5187
Залишок на початок звітнього 2023 року		5101			86		5187
Коригування							
Скоригований залишок на початок звітнього 2023 року		5 101			86		5176
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	1.10.				10128		10128
Відрахування до резервного капіталу							
Внески до додаткового капіталу							
Разом змін в капіталі					10128		10128
Залишок на кінець звітнього 2023 року	1.9.	5101			10214		15315

Примітки до фінансової звітності
ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ " ФІНАНС ЮНІОН С "
станом на 31 грудня 2023 року

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

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

Фінансова звітність складено на основі МСФЗ, діючих станом на 31.12.2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Склад фінансової звітності:

- звіт про фінансовий стан на 31.12.2023р.,
- звіт про сукупний дохід за 2023р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023р.,
- звіт про зміни у власному капіталі за 2023р.
- розкриття інформації (примітки) і стислий виклад облікових політик.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, та Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ЮНІОН С"

Ідентифікаційний код юридичної особи

42433596

Сайт компанії

<http://finans-union-finance.com.ua/>

Опис характеру фінансової звітності

Фінансова звітність складено на основі МСФЗ, діючих станом на 31.12.2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Дата кінця звітного періоду

2023-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

2023р.

Опис валюти подання

гривня

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень округлених до цілих

1. Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
--	-------------------------	---------------------------

Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу

1.1. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі 5100

1.2. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість 2289241 16633

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2023 року	31.12.2022 року
Резерв кредитних збитків	(42031)	(14166)
Аванси видані	40	40
Інші дебіторська заборгованість	2331232	30782
Разом	2289241	16633

1.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

1.3.1. Грошові кошти

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Залишки на рахунках в банках	32	10
1.4. Різні поточні зобов'язання		
Інші поточні зобов'язання	2271653	10554
1.5. Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	2289273	21743
Зобов'язання	2273958	16556
Чисті активи (зобов'язання)	15315	5187
1.6. Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	2289273	16643
Поточні зобов'язання	2273958	16556
Чисті поточні активи (зобов'язання)	10214	86
1.7. Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	2289273	21743
Поточні зобов'язання	2289273	16556
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	15315	5187
1.8. Чистий прибуток (збиток) за звітний період	10128	11

2. Примітки - Аналіз доходів та витрат

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
--	-------------------------	---------------------------

Аналіз доходів та витрат

2.1. Дохід від звичайної діяльності

Дохід від інших послуг	814688	14247
------------------------	--------	-------

2.2. Витрати за характером

2.2.1. Витрати на послуги

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Витрати на оплату професійних послуг	238	65
Класи витрат на виплати працівникам		
2.2.2. Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	58	17
Внески на соціальне забезпечення	12	4
Загальна сума витрат на виплати працівникам	68	21
Загальна сума витрат, за характером	336	86

3. Примітки - Перелік приміток

Поточний звітний період

3.1. Розкриття інформації про облікові судження та розрахункові оцінки

див. примітку «Перелік облікових політик»

3.2. Розкриття інформації про винагороду аудиторів

див. примітку Інформація про аудиторський звіт.

Винагорода аудиторської компанії визначена Договором № 01/11-23 від 01.11.2022р.

3.3. Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 24 лютого 2024 року та Наказом директора № 6/1-о від 10 травня 2024р. в зв'язку з самостійним виправленням допущеної помилки. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.4. Розкриття інформації про витрати на позички

див. примітку «Перелік облікових політик»

3.5. Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти

див. примітку «Перелік облікових політик»

3.6. Розкриття інформації про загальні зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак: • Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; • Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду. Поточні зобов'язання визнаються за умови відпайдності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Первісно зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. Суми не поточних фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії записування із використанням ефективної ставки відсотка.

3.7. Розкриття інформації про умовні зобов'язання

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які відносяться до економічних вигад, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигад є ймовірним.

3.8. Розкриття інформації про кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. З метою зменшення кредитного ризику Товариство здійснює регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів. У складі активів Товариства прострочених або знецінених фінансових активів немає. При виборі банку Товариством збирається максимум інформації пов'язаної з діяльністю банку, а саме: рейтинги, основні фінансові показники, засновники, репутація на ринку, а також інформація про своєчасність проведення розрахунків.

3.9. Розкриття інформації про припинену діяльність

ТОВ «ФК «ФІНАНС ЮНІОН С» повідомляє, що жодного компонента фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

3.10. Розкриття інформації про події після звітного періоду див. примітку «Розкриття інформації про події після звітного періоду»

3.11. Розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів

див. примітку «Оцінка справедливої вартості активів»

3.12. Розкриття інформації про оренду

див. примітку «Оренда»

3.13. Розкриття інформації про ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

3.14. Розкриття інформації про ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставках та валютних курсах. Товариство наражатиметься на ринковий ризик у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти. Керівництво Товариства здійснює регулярну оцінку справедливої вартості портфелю фінансових інвестицій та визнання їх активами на кожну звітну дату. Товариством передбачено диверсифікацію фінансових інструментів та обмеження інвестування в них. Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

3.15. Розкриття інформації про пов'язані сторони

див. примітки «Пов'язана сторона»

3.16. Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

див. примітки «Перелік облікових політик» та «Оцінка справедливої вартості активів»

4. Примітки - Перелік облікових політик

4.1. Опис облікової політики щодо витрат на позики

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

4.2. Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
 - фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
- Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

4.3. Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

4.4. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

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

4.5. Опис облікової політики щодо витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов: 1) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи; 2) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами; 3) суму доходу можна достовірно оцінити; 4) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та однократно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли витрати не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестали відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.6. Опис облікової політики щодо фінансових активів

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних.

щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих відкритих даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки.

4.7. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визначаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визначаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виключають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4.8. Опис облікової політики щодо оренди

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

4.9. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за чистою вартістю. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які визначаються за допомогою матриці кредитних збитків.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання активу. Матриця кредитних збитків формується наступним шляхом:

-0.3 % при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 31- 90 днів,

-0.5 % при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 91 - 179 днів,

-1.4 % при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення 180-365 днів,

-100% при торговій дебіторській заборгованості з терміном виникнення понад 366 днів.

Балансова вартість зменшується на суму створеного резерву, а сума понесених витрат на його створення - враховується у звіті про прибуток та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок наявного резерву. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу інших операційних доходів звіту про прибуток та збитки.

4.10. Опис облікової політики щодо забезпечень

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

4.11. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижчезазведених ознак: • Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; • Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду. Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Первісно зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотку.

5. Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Поточний звітний період

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

01042, м.Київ, НОВОПЕЧЕРСЬКИЙ ПРОВУЛОК, будинок 3, корпус 2, офіс 9

Основне місце ведення господарської діяльності

01042, м.Київ, НОВОПЕЧЕРСЬКИЙ ПРОВУЛОК, будинок 3, корпус 2, офіс 9

5.1. Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Товариство було зареєстроване 03 вересня 2018 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – 1 070 102 0000 077668. Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є: Код КВЕД 64 99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. І. У. (основний) Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг; Код КВЕД 64 92 Інші види кредитування, Товариство отримало ліцензію на право надання фінансових послуг в січні 2019 року

5.2. Припущення про безперервність діяльності

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Відповідно до вимог п. 25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Концептуальної основи Фінансова звітність складено на основі припущення про безперервність діяльності товариства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариством прийнято припущення про те, що воно не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Управлінський персонал здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні, з можливістю, заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності роботи товариства. В той же час, враховуючи обставини, що зазначені в Примітці 2, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наслідки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у воєнній та політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

5.3. Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Підготовлена Товариством фінансова звітність є фінансовою звітністю за МСФЗ. Фінансова звітність складено на основі МСФЗ, діючих станом на 31.12.2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, збалансованої та зрозумілої інформації. Концептуальною основою підготовки даної фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) (далі – МСФЗ), в редакції офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України за адресою: (https://mof.gov.ua/fuk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-676)

Ця фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

	Поточний звітний період
Навані ліцензії: вид, періоди	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи згідно Розподілення Комісії № 2204 від 13.12.2018р фінансовий лізинг, факторинг, надання коштів та банківських металів у кредит

6. Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

Поточний звітний період

6.1. Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом. ТОВ "ФК "ФІНАНС ІОНІОН С " за звітний період не змінилася і є послідовною. У звітному періоді не було виявлено помилок минулих періодів, тобто коригувань звітності не було.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 8 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

6.2. Оновлення Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство вперше застосовує всі нові або переглянуті МСФЗ і інтерпретації та поправки до чинних стандартів, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «КМСФЗ»), які вступили в силу для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2023 року та застосовувалися у 2023 році.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
<i>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
<i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i>
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i>
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.
<i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i>
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).
<i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i>
Компанія не застосувала ямичу щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 16 «Оренда»
<i>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i>
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнені є щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
<i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i>

<p>Після дати початку оренди в операції продажу та подальшого орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 18 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Періодична оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі" які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречно та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".</p> <p><i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i></p> <p>Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Досрочове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою першого застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.</p> <p><i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i></p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою</p> <p><i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i></p> <p>Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік</p>
<p>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</p> <p>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</p> <p><i>Опис того, чи проводиться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i></p> <p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вноситься</p> <p><i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i></p> <p>Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чітких вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та ємність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація зобов'язана своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язані з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити</p> <p><i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i></p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Досрочове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях</p> <p><i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i></p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників</p> <p><i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i></p> <p>Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік</p>
<p>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</p> <p>МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»</p> <p><i>Опис того, чи проводиться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i></p> <p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вноситься</p> <p><i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i></p> <p>Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначити спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважних економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.</p> <p><i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i></p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Досрочове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.</p> <p><i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</i></p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну</p> <p><i>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</i></p> <p>Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік</p>
<p>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</p> <p>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</p> <p><i>Опис того, чи проводиться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</i></p> <p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вноситься.</p> <p><i>Опис характеру зміни в обліковій політиці</i></p> <p>Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.</p> <p><i>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</i></p> <p>У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими</p>

поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Досрокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перолексивно.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

В.3. Судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, які не відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному критичному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими у сформованих обставинах. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих, які вимагають оцінок, у процесі застосування облікової політики.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
Операції, що не регламентовані МСФЗ, в діяльності підприємства відсутні.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи

Діючий Податковий кодекс України та зміни що вносяться до нього суттєво змінюють податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

Безвідсоткові позики

Безвідсоткові позики після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю. Проте, договори таких позик укладено на термін до одного року, потенційні подальші рішення щодо пролонгації дії договорів позик чи їх дострокового погашення будуть залежати від багатьох факторів, як зовнішніх, так і внутрішніх. Така невизначеність майбутніх грошових потоків не дає можливості коректно визначити амортизовану собівартість таких позик. Тому заборгованість за безвідсотковими позиками відображено у фінансовій звітності за номінальною вартістю, а не за амортизованою собівартістю.

Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2023 року у відповідності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникла гіперінфляція.

Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в Україні, які виключають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- д) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

На кінець 2023 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2020-2023 роки не перевищує показник 100% і склав 46,362%, немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2023 року. Аналіз макроекономіки розвитку економіки України за 2023 рік свідчать про підвищення факторів кумулятивної інфляції через агресію з боку росії. Однак, кумулятивні якісні показники підтверджують, що Україна станом на 31.12.2023 року все ще не є гіперінфляційною країною.

Враховуючи вище наведено, нами прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Протягом наступного року ми будемо контролювати цю ситуацію та аналізувати як кількісні фактори кумулятивної інфляції, так і якісні макроекономічні, що позитивно впливають на економічний розвиток, які в свою чергу є факторами, що впливають на зменшення кількісних інфляційних складових.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості та використання облікових оцінок

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозитів здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Біргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки.

			використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебиторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебиторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погіршення очікуваних грошових потоків
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погіршення очікуваних грошових потоків

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

В разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку, різниця відображається у Звіті про фінансові результати, і відповідно змінюється допущення. Зміни оціночних суджень визнаються в тому періоді, в якому здійснено перегляд судження, якщо зміни в оцінках впливають на цей період, або в поточному та наступних періодах, якщо зміни в оцінках впливають на поточний та наступні періоди.

Всі допущення і оцінки ґрунтуються на фактах, відомих на кінець звітного періоду.

7. Примітки - Події після звітного періоду

Поточний звітний період

Розкриття інформації про події після звітного періоду

В період між датою балансу та остаточною датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, крім викладених в Примітці 17, що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності. Варто зазначити, що повномасштабна агресія росії триває, військовий стан в Україні продовжено, й можливий вплив її результатів на подальшу роботу товариства зараз спрогнозувати неможливо.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 "Події після звітного періоду", в період між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності.

	Поточний звітний період
--	-------------------------

Пояснення про орган затвердження

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Наказом директора № 5 від 24 лютого 2024 року та Наказом директора № 6/1-о від 10 травня 2024р. в зв'язку з самостійним виправленням допущеної помилки.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2024-02-21, 2024 – 05 - 10

8. Примітки - Пов'язана сторона

Поточний звітний період

Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до законодавства, та згідно МСБО 24 пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. Впродовж 2022 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались. У 2023 році Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами: Надання/отримання/повернення кредитів, позик, поручительств та застав

Операції з провідним управлінським персоналом та з членами його родини - Директор Скринник Ю.Г. у сумі 30600.00 грн.

Інші операції з пов'язаними сторонами в товаристві відсутні

9. Примітки - Фінансові інструменти

Поточний звітний період

Розкриття інформації про фінансові інструменти

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

Поточний звітний період

Розкриття детальної інформації про фінансові інструменти

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

10. Примітки - Фінансові активи

Поточний звітний період

Розкриття інформації про фінансові активи

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

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Для оцінки інвестицій в капітал, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.

Поточний звітний період			
		Фінансові активи за справедливою вартістю, клас	Фінансові активи, клас
	Інвестиції у капітал		

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи, за справедливою вартістю	0	0	0
--	---	---	---

Попередній звітний період			
		Фінансові активи за справедливою вартістю, клас	Фінансові активи, клас
	Інвестиції у капітал		

Розкриття інформації про фінансові активи

Фінансові активи, за справедливою вартістю	5100	5100	5100
--	------	------	------

11. Примітки - Оцінка справедливої вартості зобов'язань

Поточний звітний період

11.3. Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Метод оцінки витратний. Визідні дані - Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Поточний звітний період

11.4. Розкриття інформації про оцінку зобов'язань за справедливою вартістю

Інші поточні зобов'язання це зобов'язання в сумі 2271553 тис. грн., які виникли перед згідно Договору купівлі-продажу майна у сумі 18500,0 тис грн., та на основі договорів Факторингу 2255063 тис. грн.

12. Примітки - Оцінка справедливої вартості власного капіталу

Поточний звітний період

12.3. Розкриття інформації про оцінку справедливої вартості

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Метод оцінки - Ринковий, витратний.

Поточний звітний період

12.4. Розкриття інформації про оцінку власного капіталу за справедливою вартістю

Власний капітал товариства на 31.12.2022 року 5187,00 тис. грн. на 31 грудня 2023 року становить 16215,0 тис. грн., та сформований з наступних статей: власний капітал - 5101,0 тис. грн. нерозподілений прибуток 10214,0 тис. грн.

13. Примітки - Частки участі в інших суб'єктах господарювання

Поточний звітний період

Розкриття інформації про частки в інших суб'єктах господарювання

Довгострокові фінансові інвестиції товариства на 31.12.2022 року та на 31.12.2023 року представлені наступними складовими частка ТОВ «ДУКАТ ЛАЙН ІНВЕСТ» 99,98% , що становить 1,00 грн. оцінена за справедливою вартістю.

14. Примітки - Оренда

Поточний звітний період

Розкриття інформації про оренду

Копи Компанія виступає орендарем, на початку оренди визнається Актив з права користування та зобов'язання з оренди з визнанням щомісячних витрат на амортизацію активу у формі права користування та нарахуванням фінансових витрат за зобов'язаннями з оренди. Стандарт МСФЗ 16 «Оренда» передбачає два звільнення від визнання орендарів - щодо короткострокової оренди; - щодо оренди активів з низькою вартістю. Для цілей бухгалтерського обліку під короткостроковою орендою активів розуміти оренду з терміном дії не більше 12 календарних місяців за діючими договорами оренди. Під орендою з низькою вартістю Товариство розуміє вартість договору оренди, сумарний дисконтований грошовий потік за яким не перевищує 5 000 євро за курсом НБУ. Таким чином у звітності не визнано Актив з права користування та зобов'язання з оренди в зв'язку з низькою вартістю.

15. Примітки - Податки на прибуток

Поточний звітний період

Розкриття інформації про податок на прибуток

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

16. Примітки - Додаткова інформація

Поточний звітний період

Розкриття додаткової інформації

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Економіці України властиві певні характеристики, які ставлять під загрозу її стабільність в довгостроковій перспективі. Такі характеристики включають, але не обмежуються, відносно низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу та дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

З початку 2023 року в країні продовжує діяти військовий стан. Бойові дії ведуться майже по усій лінії сходу, південного сходу та на півдні. Російські війська продовжують наносити ракетні удари по території України за лінією фронту, спричиняючи загибель людей та завдаючи руйнації цивільній та критичній інфраструктурі, житловим комплексам, майну громадян та економіці. Війна привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та виплила у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України.

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Втрати ВВП України в 2023 році будуть суттєвими. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки.

Фіксація обмінного курсу на момент початку війни на рівні 29,25 грн. за долар США та 31,22 грн. за євро та запровадження обмежень на рух капіталу значно знизили тиск на валютний ринок. Рівень міжнародних резервів НБУ залишається на прийнятному рівні, проте експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Війна також спричинила погіршення прогнозів світового зростання та скорочення глобальної торгівлі.

Міжнародний валютний фонд оцінив зростання світової економіки у 2023 році в 3,1% (раніше – 3%), прогноз по 2024 році збільшено на 0,2 в п. – також до 3,1%. 2026 року МВФ очікує зростання глобальної економіки на 3,2%. Поліпшення оцінки поточного року Фонд пов'язує з більш високою, ніж очікувалося, стійкістю економіки США і ряду великих країн із ринком, що розвивається, і країн, що розвиваються, а також із бюджетною підтримкою в Китаї.

Світовий банк в оновленому огляді глобальних економічних перспектив покращив оцінку зростання валового внутрішнього продукту України в 2023 році до 4,8% з 2% ліроком раніше і спрогнозував уповільнення відновлення до 3,2% у 2024 році.

Прогноз зростання ВВП України у 2023 році Міжнародний валютний фонд покращив до 2%, у 2024 році прогнозується зростання до 3,2%, що свідчить про очікування подальшої стабільності національної економіки в умовах продовження активних бойових дій. НБУ також поліпшив прогноз економічного зростання у 2023 році до 4,8%, та у 2024 році до 3,6%. Основні причини поліпшення прогнозу на цей рік - висока адаптивність бізнесу та населення, вплив високих врожаїв на динаміку продовольчих цін, розширення альтернативних шляхів експортних поставок, а також суттєвіші обсяги бюджетних витратків.

Поступове відновлення темпів виробництва, налагодження нових шляхів поставок продукції, зниження темпів зростання витрат на сировину та енергію, поліпшення інфляційних і курсових очікувань, стабільний внутрішній допит сприяли поліпшенню очікувань респондентів. Нелюдаючи на активні бойові дії, індекс очікувань ділової активності у січні знизився до 41 з 45,7 у грудні 2023 року. Поряд з цим зберігаються високі ризики блекаутів під час опалювального сезону, що може створити додаткові перешкоди для економічного зростання.

Стрімке зниження інфляції у 2023 році забезпечили заходи НБУ з підтримання курсової стійкості, що сприяли поліпшенню очікувань, мораторій на підвищення окремих тарифів на житлово-комунальні послуги, достатня пропозиція продуктів харчування, а також зниження світових цін на енергоносії. Очікується збереження помірної інфляції й у 2024 році. Для цього НБУ і надалі проводитиме політику, спрямовану на

підтримання стійкості валютного ринку. Однак ризики посилення інфляційного тиску у 2024 році зберігаються, передусім через вплив війни. Загалом у 2023 році базова інфляція сповільнилася до 4,9%.

Спрямована війною криза на ринку праці України продовжується, однак зростання попиту на працівників зумовлює поступове поліпшення зайнятості. За прогнозами Мінекономіки та МВФ, рівень безробіття у 2023 році буде знаходитися на доволі високому рівні та за підсумками поточного року знизиться до 19-19,4%. Згідно з даними Євростату, загальна кількість громадян України, які користуються тимчасовим захистом, повільно збільшується. Проте за оцінками ООН, кількість мігрантів за межами України поступово скорочується: улітку та станом на 03 жовтня становила 6,2 млн осіб проти 6,3 млн у червні. Адаптація мігрантів триває, за результатами липневого опитування групи Рейтинг, 49% українців, які переїхали після вторгнення, не хотіли б залишитися жити за кордоном.

Протягом 2023 відбулися зміни у фіскальній політиці країни, зокрема 1 серпня 2023 року набрав чинності Закон України № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану», яким скасовано більшість податкових пільг, введених на період дії воєнного стану, та повернена довоєнна система оподаткування платників податків з деякими особливостями. Також відновлене проведення документальних планових перевірок платників податків з окремих сфер діяльності.

За підсумками 2023 року до загального і спеціального фондів державного бюджету надійшло 2,67 трлн грн податків, зборів та інших платежів. Як зазначили у Міністерстві фінансів України, касові видатки держбюджету за минулий рік перевищили 4 трлн грн, зокрема загального фонду – 3,03 трлн грн.

За 2023 рік держбюджет було виконано з дефіцитом 1,33 трлн грн, зокрема загальний фонд – 1,36 трлн грн проти запланованого розписом загального фонду дефіциту 1,83 трлн грн.

Водночас виконання річного розпису доходів Державною податковою службою України становило 100,7 % (+4,9 млрд грн), Державною митною службою України – 93,9 % (-25,7 млрд гривень). Основною причиною менших надходжень митних платежів стало блокування українських вантажних перевезень польськими перевізниками, а також більш міцний, порівняно з прогнозом, курс гривні до долара США.

Іншим важливим джерелом доходів державного бюджету у 2023 році стали кошти, отримані Україною у вигляді міжнародної допомоги (грантів): їх обсяг за підсумками року становив 425,4 млрд гривень. Найбільшим донором грантової підтримки у 2023 році були Сполучені Штати Америки (400,5 млрд гривень).

Із зовнішніх джерел до бюджету надійшло 1,13 трлн грн. Найбільше, 714,9 млрд грн, становили кошти ЄС макрофінансової допомоги відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння між Україною та ЄС.

Також безповоротно Україна отримала фінансування від Японії, Норвегії, Німеччини, Іспанії, Фінляндії, Ірландії, Швейцарії, Бельгії, Ісландії на суму до 25 млрд гривень.

Міжнародні резерви України станом на 1 січня 2024 року за попередніми даними становили 40 507,9 млн дол. США. У грудні 2023 року вони зросли на 4,4% порівняно з листопадом завдяки валютним надходженням від міжнародних партнерів, що перевищили чистий продаж валюти Національним банком та боргові виплати країни в іноземній валюті.

Упродовж 2023 року міжнародні резерви України збільшилися на 42%. Поточний обсяг міжнародних резервів забезпечує фінансування 5,4 місяця майбутнього імпорту.

Від початку 2023 року Національний банк України продовжував заважати курсову політику, утримуючи фіксований курс гривні до долара США. Протягом 2023 року НБУ поступово пом'якшував встановлені валютні обмеження. Зважаючи на стійкий прогрес зниження інфляції, накопичення значного рівня міжнародних резервів, збільшення привабливості гривневих активів, НБУ з 03.10.2023 перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу.

Загалом з початку 2023 року макроекономічна ситуація в Україні залишається складною переважно через ведення активних бойових дій на півдні та південному сході країни. США, країни ЄС, а також усі демократичні держави продовжують надавати військову та фінансову допомогу Україні з метою якнайшвидшого завершення війни та відновлення України. Однак, ключовим ризиком упродовж усього 2023 року залишається тривалий термін та інтенсивність війни.

Управлінський персонал Товариства щоденно контролює стан Товариства та вживає усіх можливих заходів необхідних для скорочення потенційних ризиків та загроз економічного характеру. На підставі аналізу поточних та прогнозованих показників діяльності, керівництво Товариства вважає, що є відповідні підстави для того, щоб ця фінансова звітність продовжувала складатися на основі безперервної діяльності.

Ця фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які могли б відобразити вплив вищезазначеної невизначеності. Власники коригування будуть відображені в фінансовій звітності Товариства, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути достовірно оцінені. Товариство продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різне тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, правовій, регуляторній та політичних сферах.

Економічну ситуацію в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Керівництво Підприємства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства. Проте керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив (за його наявності) вони можуть здійснити на фінансовий стан Підприємства. Керівництво вважає, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Директор



Ю.Г.Скринник

ЗВІТ про управління

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ІОНІОН С"**

(за звітний період з 1 січня по 31 грудня 2023 року)

м. Київ, 2024 р.

Цей Звіт про управління ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНС ІОНІОН С", надалі за текстом – «Звіт», підготовлений з урахуванням вимог статей 126, 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», статті 122 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг», Закону України «Про бухгалтерський облік», та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, в чинних редакціях станом на звітну дагу.

Звіт має за мету надання цілісної інформації користувачам фінансової звітності, що допоможе оцінити результати діяльності Товариства за 2023 рік та дії керівництва Товариства відповідно до стратегічних планів. Звіт доповнює фінансову звітність ТОВ "ФК"ФІНАНС ІОНІОН С" (надалі також «Товариство») за 2023 рік інформацією, що характеризує фінансовий стан, результати діяльності та перспективи розвитку Товариства, основні ризики й невизначеності, та містить аналіз економічних, екологічних та соціальних аспектів його діяльності.

1. Опис діяльності Товариства та організаційна структура.

ТОВ "ФК"ФІНАНС ІОНІОН С" створене для здійснення на комерційних засадах професійної діяльності на фондовому ринку.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ " ФІНАНС ІОНІОН С " (надалі – Товариство) розташоване за адресою: 01042, м.Київ, НОВОПЕЧЕРСЬКИЙ ПРОВУЛОК, будинок 3, кортус 2, офіс 9.

Код підприємства за ЄДРПОУ – 42433596.

Товариство було зареєстроване 03 вересня 2018 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 070 102 0000 077668.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг;

Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування;

Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний).

Товариство отримало ліцензію на право надання фінансових послуг в січні 2019 року.

Метою ведення діяльності Товариства є надання повного спектру фінансових послуг в межах отриманих Товариством ліцензій всім категоріям клієнтів, зосереджуючись на комплексному обслуговуванні клієнтів.

У своїй діяльності Товариство дотримується основних принципів бізнес-етики:

- Прозорість та культура відкритого спілкування з нашими клієнтами, громадськістю та нашими співробітниками;

- Соціальна відповідальність і толерантність – ми прагнемо мінімізувати наш екологічний вплив, а також надаємо послуги, які ґрунтуються як на розумінні ситуації кожного клієнта, так і на глибокому фінансовому аналізі;

- Високі професійні стандарти та високий рівень особистої відповідальності – наші співробітники несуть відповідальність за якість своєї роботи та прагнуть до подальшого професійного розвитку.

Регулярне підвищення кваліфікації сприяє збереженню прихильності існуючих співробітників високим етичним стандартам та надає їм можливість аналізувати конкретні приклади, що в подальшому використовуються в роботі. У своїй діяльності з клієнтами ми орієнтуємося на підприємства малого та середнього бізнесу, оскільки ми переконані, що ці

підприємства створюють робочі місця та здійснюють життєво важливий внесок до української економіки. Пропонуючи прості та доступні фінансові послуги, ми прагнемо просувати культуру фінансової відповідальності. Товариство не є ані контролюючою стороною, ані членом небанківської фінансової групи, і не має дочірніх підприємств.

На дату складення річного звіту за 2023 рік Товариство не має власного Кодексу корпоративного управління.

Корпоративне управління у Товаристві базується на загальних законодавчих нормах і таких принципах:

- забезпечення учасникам реальної можливості здійснювати свої права, пов'язані з участю у Товаристві;
- однакове ставлення до учасників;
- здійснення ефективного контролю за діяльністю керівництва;
- своєчасне розкриття повної та достовірної інформації про Товариство;
- ефективний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Основними внутрішніми документами Товариства, що закріплюють права учасників, є Статут Товариства. Також у своїй діяльності Товариство керується внутрішніми Положеннями та іншими документами, зі змістом яких можна ознайомитися на офіційному сайті Товариства: <http://finance-union-s.finservices.com.ua/>.

Управління Товариством здійснюють:

- Вищий орган Товариства - Загальні збори учасників Товариства;
- Виконавчий орган - Директор

Посадовими особами Товариства визнаються Директор, внутрішній аудитор.

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Правомочність Загальних зборів та порядок прийняття ними рішень, порядок та строки їх скликання визначаються відповідно до чинного законодавства України.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор. Організація його роботи визначається відповідно до чинного законодавства України.

Виконавчим органом Товариства є Директор ТОВ "ФК"ФІНАНС ІОНІОН С" Скрипник Юрій Григорович.

2. Повноваження посадових осіб Товариства.

Одноосібним Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю, діє від його імені в межах передбачених Статутом Товариства, чинним законодавством України та внутрішніми Документами Товариства, та організовує виконання рішень Загальних зборів Директор Товариства.

Директор Товариства призначається рішенням Загальних зборів учасників, строком до моменту прийняття рішення щодо припинення його повноважень.

До повноважень Директора належать всі питання діяльності Товариства, що визначені Статутом.

3. Результати діяльності.

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ фінансово-господарської діяльності ТОВ "ФК"ФІНАНС ІОНІОН С" (тис. грн)

Найменування показника	Період	
	2022р.	2023р.
Усього активів	21743	2289273
Сумарна дебіторська заборгованість	16633	2289241
Гроші та їх еквіваленти	10	32
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	86	10214
Власний капітал	5187	15315
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	5101	5101
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	16556	2273958

4. Ризики. Ліквідність та зобов'язання.

Управління ризиками є сукупністю обраних Товариством управлінських заходів, спрямованих на досягнення поставленої мети управління ризиком і допомагає сконцентрувати зусилля і ресурси на найоптимальніших варіантах рішення при здійсненні Товариством діяльності з торгівлі цінними паперами та іншими фінансовими інструментами (надалі – ЦП/ІФ).

Метою управління ризиком є сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства, одночасно забезпечуючи досягнення цілей зацікавлених сторін, а саме:

- клієнтів та контрагентів Товариства;
- керівних органів управління Товариством;
- працівників Товариства;
- інших сторін (суб'єктів).

Діяльність Товариства у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення стратегічних цілей Товариства, збільшення прибутковості за умов дотримання інтересів усіх зацікавлених сторін.

Основними цілями Товариства у сфері управління ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку Товариства;
- своєчасна адаптація Товариства до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі;
- забезпечення ефективного функціонування Товариства, його стабільності.

З метою досягнення визначених Положенням цілей діяльність з управління ризиками Товариства спрямована на:

- досягнення оптимальної ефективності функціонування системи управління ризиками в рамках корпоративного управління;
- своєчасне та повне інформаційне та аналітичне забезпечення процесів прийняття управлінських рішень, стратегічного планування;
- вдосконалення процесів мінімізації наслідків ризиків, що реалізувалися.

Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації негативних фінансових наслідків, пов'язаних з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і страхуванням.

З метою забезпечення ліквідності Товариство дотримується контролю витрат та власного капіталу.

5. Кадрова політика та охорона праці.

Наші співробітники – це найбільша цінність Товариства. Товариство робить усе для того, щоб повністю задовільнити сучасні вимоги щодо охорони праці, навколишнього середовища та безпеки.

Товариство відповідально ставиться до виконання своїх зобов'язань, як роботодавця. Своєчасні виплати заробітної плати, надання основних щорічних відпусток, збереження заробітної плати на час виконання працівниками державних і громадських обов'язків та інші гарантії трудового законодавства – запорука успішної трудової політики Товариства.

Товариство дотримується чіткої системи управління безпеки та охорони праці.

Керівник Товариства несе відповідальність за безпосередню організацію та реалізацію процесу управління ризиками, тобто за забезпечення виявлення (ідентифікації) оцінки, контролю та моніторингу ризиків, урахування взаємний вплив ризиків, та здійснює контроль за створенням та функціонуванням системи управління ризиками.

6. Вірогідні перспективи подальшого розвитку, інформація про розвиток.

Товариством була затверджена Бізнес-стратегія, яка є основою для активної діяльності Товариства.

Цільові орієнтири на 2024 рік:

1. Товариство має намір створити необхідну базу для забезпечення динамічного розвитку та поліпшення конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Виходячи з намірів Учасників та партнерів Товариства в 2024 році Товариство прогнозує зріст капіталу на 10 %, приріст активів на 12%.
2. Товариство планує зміцнити ефективність своєї діяльності, працювати над збільшенням прибутку шляхом підняття якості послуг, які воно надає.
3. Планується наростити клієнтську базу шляхом розширення географії надання послуг, будуючи міцні, довготривалі, засновані на довірі, відносини з клієнтами.
4. Враховуючи політико-економічний стан країни, розвивати дистанційні канали обслуговування.
5. Вдосконалювати матеріально-технічну базу обслуговування: автоматизування, збільшення швидкості, запровадження інновацій.

Ключові напрямки у сфері розвитку:

- навчання та розвиток співробітників;
- покращення якості послуг, що надаються Товариством;
- підвищення обізнаності населення у сфері обігу фінансових інструментів;
- управління ризиками.

7 . Інформація про проведені загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень.

Протягом звітного періоду Загальні збори учасників Товариства проводились 24 лютого 2023 року під час яких були прийняті наступні рішення:

- Призначити Головою зборів наступну особу: Скринник Ю.Г., а Секретарем зборів - Гойхмана О.О., і доручити їм проведення цих Зборів та ведення Протоколу.
- Затвердити річну звітність Товариства за наступний період: 2022 рік.

Затвердити розподіл чистого прибутку Товариства за період: за 2022 рік на загальну суму 11062,39 грн. (Одинадцять тисяч шість гривень 26 коп.) шляхом використання в господарській діяльності Товариства.

8 . Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками Товариства.

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Тип істотної участі (за її наявності)	Наявність значного впливу на юридичну особу незалежно від формального володіння	Участь особи у статутному капіталі юридичної особи, %		Опис взаємозв'язку особи з заявником/ліцензіатом та відносин контролю з усіма іншими особами, вказаними в цій таблиці
					пряма	Опосередкована	
	1	2	3	5	6	7	9
1	Скринник Юрій Григорович	ФО	П	-	100,00		Учасник ліцензіата Пряма участь – 100,00 % Участь є істотною, погоджено

9. Інформація про зовнішнього аудитора.

Виконавчим органом Товариства було обрано ТОВ "АФ "Моноліт" (код 21357002), включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 1943) для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Директор



Ю.Г.Скринник

Інформація
з Витягу з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

ОРГАН СУСПІЛЬНОГО
НАГЛЯДУ
ЗА АУДИТОРСЬКОЮ
ДІЯЛЬНІСТЮ



AUDIT PUBLIC
OVERSIGHT BODY
OF UKRAINE

ВИТЯГ

з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 1943

Форма здійснення аудиторської діяльності: Аудиторська фірма

Дата внесення реєстрової інформації у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17.10.2018

Дата внесення реєстрової інформації до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 11.12.2018

ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Ідентифікаційний код юридичної особи в ЄДРПОУ: 21357002

Найменування аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Моноліт"

.....

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЧИННЕ РІШЕННЯ ПРО ПРОХОДЖЕННЯ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ:

Орган, який прийняв рішення: АПУ

Дата рішення: 31.05.2018

Номер рішення: №360/4

.....

**РЕКВИЗИТИ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВОЇ
ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПЕРЕД
ТРЕТІМИ ОСОБАМИ, ЯКИЙ ПРОВАДИТЬ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:**

Найменування страховика: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
СТРАХОВА КОМПАНІЯ «БРОКБІЗНЕС»

Номер договору: 002-704546/025ДВ

Дата договору: 30.10.2023

Дата закінчення договору: 06.12.2024

Страхова сума, грн: 10 000 000

....

Номер документу: 292914181943

Дата та час формування витягу: 29.02.2024 09:14:18

Згідно оригіналу:



Директор ТОВ «АФ «Моноліт»

Н.І.Безуглова

