

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА»**

**Проміжна фінансова звітність згідно з МСФЗ
за період, що закінчився 31 березня 2024 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження проміжної фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Примітки до проміжної фінансової звітності	12
1. Інформація про Компанію	12
2. Основа підготовки.....	13
3. Основні принципи облікової політики.....	13
4. Нематеріальні активи	25
5. Основні засоби.....	25
6. Дебіторська заборгованість	25
7. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
8. Статутний капітал	26
9. Довгострокові зобов'язання	26
10. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення	26
11. Дохід.....	27
12. Адміністративні витрати	27
13. Інші операційні доходи	27
14. Інші операційні витрати	27
15. Фінансові витрати	27
16. Інші витрати.....	27
17. Податок на прибуток.....	28
18. Операції з пов'язаними сторонами.....	28
19. Умовні та контрактні зобов'язання	29
20. Події після звітної дати.....	31

**Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження
проміжної фінансової звітності
за період, що закінчився 31 березня 2024 року**

Керівництво відповідає за підготовку проміжної фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 березня 2024 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за період, що закінчився 31 березня 2024 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці проміжної фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що проміжна фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Проміжна фінансова звітність Компанії, представлена на 4-31 сторінках, складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, затверджується керівництвом.

Дана проміжна фінансова звітність за період, що закінчився 31 березня 2024 року, була затверджена до випуску керівництвом 23 квітня 2024 року.

Підписано від імені Компанії

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Комарова Галина Миколаївна
прізвище, ім'я, по батькові

Сичова Інна Йосипівна
прізвище, ім'я, по батькові

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	04	01
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за КОАТУУ	43072817		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	UA230600700102 28148		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ¹	28		64.99		
Адреса, телефон	ВУЛИЦЯ РЕКОРДНА, буд. 26Г, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69035				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 березня 2024 р.

Форма № 1			Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	4	119	106
первісна вартість	1001		217	217
накопичена амортизація	1002		98	111
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	5	3	3
первісна вартість	1011		36	36
знос	1012		33	33
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		122	109
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		-	-
Виробничі запаси	1101		-	-
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	1 552	260
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6	120	120
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		1 325	8 464
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	132 397	191 418
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	57	4 551
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		57	4 551
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		135 451	204 813
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		135 573	204 922

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	8	6 000	6 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		8 282	10 723
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		14 282	16 723
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9	34	38
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		34	38
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	10	20	11
товари, роботи, послуги	1615	10	14 265	14 422
розрахунками з бюджетом	1620	10	1 186	15
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	1 185	-
розрахунками зі страхування	1625		-	18
розрахунками з оплати праці	1630		-	64
за одержаними авансами	1635		-	-
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		61	59
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10	105 725	173 572
Усього за розділом III	1695		121 257	188 161
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		135 573	204 922

Ця проміжна фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 23 квітня 2024 року

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Комарова Галина Миколаївна
прізвище, ім'я, по батькові

Сичова Інна Йосипівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 04 01

43072817

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 1 квартал 2024 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11	11 481	2 778
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(-)	(-)
Валовий: прибуток	2090		11 481	2 778
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	13	52	60
у тому числі дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	12	(2 311)	(375)
Витрати на збут	2150		(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	14	(23)	(53)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		9 199	2 410
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	15	(6 758)	(1 223)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	16	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		2 441	1 187
збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		2 441	1 187
збиток	2355		(-)	(-)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

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	2 441	1 187

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	537	118
Відрахування на соціальні заходи	2510	119	66
Амортизація	2515	14	34
Інші операційні витрати	2520	1 664	210
Разом	2550	2 334	428

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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	-	-

Ця проміжна фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 23 квітня 2024 року

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Комарова Галина Миколаївна
прізвище, ім'я, по батькові

Сичова Інна Йосипівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ (у тисячах гривень)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	04	01
			43072817		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) За 1 квартал 2024 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	190 029	67 470
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	52	47
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	29 852	-
Інші надходження	3095	570	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 449)	(205)
Праці	3105	(370)	(81)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(102)	(51)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 295)	(184)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(1 186)	(174)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(20)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(89)	(10)
Витрачання на оплату авансів	3135	(36)	(193)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(97 891)	(-)
Інші витрачання	3190	(172 003)	(81 782)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-52 643	-14 979
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Отримання позик	3305	120 201	18 700
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	57 813	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Сплату відсотків	3360	(5 251)	(152)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	57 137	18 548
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 494	3 569
Залишок коштів на початок року	3405	57	138
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 551	3 707

Ця проміжна фінансова звітність затверджена до виходу від імені Компанії 23 квітня 2024 року

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Комарова Галина Миколаївна
прізвище, ім'я, по батькові

Сичова Інна Йосипівна
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШІЯНА»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2024	04 01
43072817	

Звіт про власний капітал
За 1 квартал 2024 р.

Стаття		Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	1801005 Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року		4000	6 000	-	-	-	8 282	-	-	14 282
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	6 000	-	-	-	8 282	-	-	14 282
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	2 441	-	-	2 441
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці		4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід		4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	2 441	-	-	2 441
Залишок на кінець року		4300	6 000	-	-	-	10 723	-	-	16 723

Ця проміжна фінансова звітність затверджена на загальних зборах акціонерів Компанії 23 квітня 2024 року

Директор

Комарова Галина Миколаївна
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

Сичова Інна Йосипівна
прізвище, ім'я, по батькові



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ «ШІЯНА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2024	01 01
43072817	

(найменування)

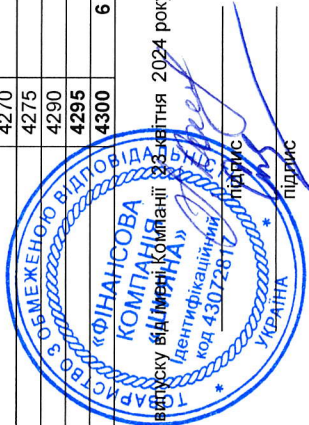
Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Стаття		Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	1801003 Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	6 000	-	-	-	2 881	-	-	-	8 881
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 000	-	-	-	2 881	-	-	-	8 881
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 401	-	-	-	5 401
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	6 000	-	-	-	8 282	-	-	-	14 282

Ця фінансова звітність затверджена до вжитку в Інтернеті 31 грудня 2024 року

Директор
Головний бухгалтер

Комарова Галина Миколаївна
прізвище, ім'я, по батькові
Сичова Інна Йосипівна
прізвище, ім'я, по батькові



**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31
БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах гривень)

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Шияна» (надалі – «Компанія»)
Ідентифікаційний код юридичної особи - 43072817.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія ФК №1322 від 14.01.2020 р., реєстраційний номер 13104079.

Юридична адреса Товариства: 69035, м. Запоріжжя, вул. Рекордна, буд. 26Г

Предметом діяльності Товариства є надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме: надання послуг з факторингу; надання послуг з фінансового лізингу; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Компанія здійснює діяльність на підставі Ліцензій, виданих Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (Розпорядження № 220 від 30.01.2020р.).

Види економічної діяльності за КВЕД:

64.99 - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний);

64.91- фінансовий лізинг;

64.92 - інші види кредитування.

Станом на 31.03.2024 р. Компанія не має відокремлених підрозділів.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

2. Основа підготовки проміжної фінансової звітності

2.1 Основа підготовки проміжної фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Проміжна фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 23 квітня 2024 року.

Проміжна фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

2.2 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Проміжна фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової інформації спеціального призначення Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, (тис. грн.)

2.3 Безперервність діяльності

Дана проміжна фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Проміжна фінансова звітність не містить жодних коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, проте Компанія не зазнала суттєвого негативного впливу у наслідок воєнного конфлікту, а менеджмент Компанії вважає, що вона і надалі спроможна продовжувати свою господарську діяльність.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

За період, що закінчився 31 березня 2024 року, прибуток склав 2 441 тис. грн. (за період, що закінчився 31 березня 2023 року: прибуток 1 187 тис. грн.). Поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання станом на 31 березня 2024 року на суму 16 652 тис. грн. (поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року на суму 14 194 тис. грн.).

Проміжна фінансова звітність за період, що закінчився 31 березня 2024 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Відповідно, дана проміжна фінансова звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

3.1 Формування та зміни в облікових політиках

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні проміжної фінансової звітності.

Облікова політика Компанії була розроблена у відповідності до вимог норм Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні норм облікової політики Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Компанія може змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

- ▶ вимагається МСФЗ, або
- ▶ приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.

Не вважається змінами в облікових політиках:

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

► застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та

► застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Зміна в обліковій оцінці - це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.

3.2 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО. Компанія намагається забезпечити, щоб її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію. Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО. Повний комплект проміжної фінансової звітності Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 березня 2024 року, а також з показниками на початок року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період, що закінчився 31 березня 2024 року.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, що закінчився 31 березня 2024 року.
- Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 березня 2024 року.
- Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.
- Примітки до проміжної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Компанія подає проміжну фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

3.3 Облікова політика Компанії щодо визнання

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій проміжній фінансовій звітності.

Визнання є процесом включення до звіту про фінансовий стан або до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід до статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:

- ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
- стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму із включенням цієї суми до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, які відповідають критеріям визнання, мають відображатися у звіті про фінансовий стан та звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

3.4 Класифікація активів та зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- ▶ воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.5 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх: утримують для постачання товарів, чи надання послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 20 тис. грн., але така грошова оцінка не застосовувалась в звітному періоді до необоротних активів придбаних у складі цілісного майнового комплексу, передача яких відбувалась за залишковою вартістю. Компанія після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів на підставі наказу з врахуванням висновку комісії, яка включає провідних спеціалістів Компанії. Для груп основних засобів «Електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації» та «Інструменти, прилади, інвентар, меблі» Компанією встановлюється ліквідаційна вартість, що дорівнює нулю.

Компанія встановлює такі групи основних засобів, методи нарахування амортизації та строки корисної експлуатації:

Групи	Метод нарахування амортизації	Мінімально допустимі строки корисного використання (роки)
Машини та обладнання	Прямолінійний	5-10
Транспортні засоби	Прямолінійний	5-10
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Прямолінійний	2-5

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

Нематеріальні активи Компанія визнає та ідентифікує у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

3.6 Запаси

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси». Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Наявні запаси Компанія поділяє на наступні групи:

а) виробничі запаси:

- паливо;
- запасні частини;
- інші матеріали.

б) малоцінні та швидкозношувані предмети;

Облік та оцінка

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Облік запасів в Компанії ведеться у кількісно-сумовому вираженні із закріпленням за матеріально-відповідальною особою чи складом, застосовуючи оборотно-сальдові відомості, відомості залишків матеріалів та з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Оцінка запасів, відповідно до вимог МСБО (IAS) 2 «Запаси», здійснюється на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі Компанії:

- при надходженні запасів в Компанію;
- при вибутті запасів;
- на дату складання звітності.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

3.7 Визнання доходів від договорів з клієнтами

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Компанія застосовує МСБО 18 «Дохід» до обліку доходу, який виникає в результаті таких операцій і подій:

- доходи від реалізації послуг (відсотки, одержані від фінансових послуг, факторингові операції, тощо);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи (від депозитних операцій).

Виплати, комісійні та інші статті доходів та витрат, включаючи плату за надання гарантій, плату за факторингові операції, як правило, обліковуються за методом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, що визначається як частка фактично наданої послуги в загальному обсязі послуг, що мають бути надані.

Процентні доходи відображаються за ефективною процентною ставкою. При обчисленні ефективною процентною ставки враховуються всі дисконти та премії понесені у зв'язку з виникненням/придбанням інструменту, та всі комісійні винагороди чи додаткові витрати, що є невід'ємною частиною ефективною процентною ставки.

До складу інших операційних доходів включаються доходи, які виникають під час звичайної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з реалізацією послуг.

До складу фінансових доходів Компанії включаються дивіденди, доходи, отримані від фінансових інвестицій, а також відсотки від депозитів в банках (крім еквівалентів грошових коштів), отримані від розміщення грошових коштів в банках.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

3.8 Фінансові інструменти

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування для специфічних або подібних інструментів використовуються для фінансових активів.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не підпадають спостереженню.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу тільки тоді, коли:

закінчується термін дії передбачений договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу або

Компанія передає цей фінансовий актив (або передача передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, або збереження передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, але прийняття на себе передбаченого договором зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком отримувачам).

При передачі фінансового активу слід оцінити ступень зберігання ризиків та вигід, пов'язаних з правом власності на цей фінансовий актив:

якщо Компанія передає практично всі ризики та вигоди пов'язані з правом власності на фінансовий актив, то вона припиняє визнання даного фінансового активу та окремо визнає в якості активів чи зобов'язань всі права та обов'язки, які були створені або збережені при передачі;

якщо Компанія зберігає практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на фінансовий актив, вона продовжує визнання даного фінансового активу;

якщо Компанія не передає та не зберігає практично всі ризики та вигоди, які пов'язані з правом власності на фінансовий актив, вона визначає, чи зберігся контроль за даним фінансовим активом:

у випадку, коли Компанія не зберегла контроль, вона припиняє визнання даного фінансового активу та окремо визнає в якості активу чи зобов'язання всі права та обов'язки, які були створені або збережені під час передачі;

у випадку, коли Компанія зберегла контроль, вона продовжує визнання даного фінансового активу в

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

обсязі своєї триваючої участі у даному фінансовому активі.

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання та вилючає його зі Звіту про фінансовий стан тоді, коли воно є погашеним, тобто коли обов'язок, передбачений договором, виконаний або анульований.

Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченого відшкодування, включаючи передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання, Компанія визначає у складі інших операційних доходів чи витрат.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки по фінансовому інструменту способом, який відображає:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначеною шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- вартість грошей у часі;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах та прогнозованих майбутніх економічних умовах, яка є доступною на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії щодо зменшення корисності.

Компанія формує резерв під збитки в основному на індивідуальній основі, оцінюючи на звітну дату ризику дефолту кожного свого клієнта.

Як оцінний резерв під збитки за придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами визнаються лише накопичені з моменту первісного визнання зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін. На момент першочергового визнання забезпечення не створюється, натомість на кожну наступну звітну дату нараховується резерв та визнаються доходи або витрати від знецінення.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання торгова та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики.

3.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках, депозити та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців або менше.

Для звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити, як зазначено вище.

3. 10 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

3. 11 Податки

Податок на прибуток

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

Дохід Компанії підлягає оподаткуванню за встановленою в Україні ставкою 18%.

Податок на додану вартість

Компанія звільняється від сплати податку на додану вартість відповідно до абзацу 1 ст. 197.12 ПКУ оскільки проводить стягнення за заставне майно фізичної особи, при цьому право власності на предмет застави не переходить до Компанії.

3.12 Класифікація поточних та непоточних активів та зобов'язань

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання. Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікуються як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

3.13 Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Якщо Компанія очікує, що резерви будуть відшкодовані, наприклад, за страховим контрактом, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли відшкодування практично здійснене.

Витрати, пов'язані з будь-якими резервами, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-якого їхнього відшкодування. Якщо вплив часової вартості грошей є суттєвим, то резерви дисконтують за допомогою поточної ставки до оподаткування, яка відображає, де це можливо, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву внаслідок плину часу відображається як фінансові витрати.

3.14 Витрати на позики

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія капіталізує витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, Компанія визначає шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Компанія визнає інші витрати на позики, як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені. Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях. Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення. Витрати зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та грантів, отриманих у зв'язку з активом.

3.15 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає:

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.16 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця створюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

3.17 Оренда

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» проводячи операції, що передбачають угоди, згідно з якими орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача. Компанія не визнає право на оренду як актив або нематеріальний актив та відповідне зобов'язання у випадках короткострокової оренди (до 12 місяців), оренди маловартісного активу (вартість менше суми еквівалентної 5 тис. дол. США).

Якщо Компанія виступає орендодавцем дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується. Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своїх звітах про фінансовий стан і подавати їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

3.18 Пов'язані сторони

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

3.19 Події після звітної дати

У відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової інформації спеціального призначення до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

В цілому облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році.

З 01 січня 2024 року та пізніше набувають чинності такі зміни до МСФЗ:

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»;

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»;

Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника»;

Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості».

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні». Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду. Такі зміни можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду: а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення. Такі зміни можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди. Очікується, що дані зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

4. Нематеріальні активи

Станом на 31 березня 2024 року стаття «Нематеріальні активи» включає нематеріальні активи в сумі 106 тис. грн., які продовжують використовуватися в господарській діяльності (станом на 31 грудня 2023 року – 119 тис. грн.).

5. Основні засоби

Станом на 31 березня 2024 року ознаки знецінення не було виявлено.

Станом на 31 березня 2024 року стаття «Основні засоби» включає основні засоби в сумі 3 тис. грн., які продовжують використовуватися в господарській діяльності (станом на 31 грудня 2023 року - 3 тис. грн.).

6. Дебіторська заборгованість

	На 31 березня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	260	1 552
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	120	120
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8 464	1 325
Інша дебіторська заборгованість	191 418	132 397
Разом	200 262	135 394

Структура іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) станом на 31 березня 2024 року та на 31 грудня 2023 року:

	На 31 березня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за отриманими правами вимоги за договорами факторингу	4 683	13 700
Резерв під очікувані кредитні збитки	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за виданими кредитами	186 735	118 697
Разом	191 418	132 397

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 31 березня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Поточні рахунки у національній валюті	4 550	56
Спеціальні рахунки у національній валюті	1	1
Разом	4 551	57

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

8. Статутний капітал

Статутний капітал Компанії в розмірі 6 000 тис. грн. станом на 31 березня 2024 року та на 31 грудня 2023 року сплачено повністю.

	На 31 березня 2024 року	Частка володіння, %	На 31 грудня 2023 року	Частка володіння, %
Вельможко Вікторія Львівна	5 400	90	5 400	90
АТ «ЗНВКІФ «ЦЕФЕЙ»	600	10	600	10
Всього капітал	6 000	100	6 000	100

9. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 березня 2024 року Інші довгострокові зобов'язання 38 тис. грн., (станом на 31 грудня 2023 року - 34 тис. грн.).

10. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення

Структура поточної кредиторської заборгованості та інших зобов'язань станом на 31 березня 2024 року та на 31 грудня 2023 року:

	На 31 березня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	14 422	14 265
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	1 186
Заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	-	1 185
Заборгованість за розрахунками зі страхування	18	-
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	64	-
Поточні забезпечення	59	61
Інші поточні зобов'язання	173 572	105 725
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	11	20
Разом	188 161	121 257

Структура інших поточних зобов'язань (рядок 1690) станом на 31 березня 2024 року та на 31 грудня 2023 року:

	На 31 березня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Заборгованість за договорами позики	164 704	102 316
Зобов'язання за договорами факторингу	4 191	235
Заборгованість за відсотками за договорами позики	4 653	3 150
Інша заборгованість	24	24
Разом	173 572	105 725

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

11. Дохід

	За період, що закінчився 31 березня 2024 року	За період, що закінчився 31 березня 2023 року
Дохід від надання послуг з факторингу	3 773	2 778
Дохід від відсотків, одержаних від фінансових послуг	7 708	-
	11 481	2 778

12. Адміністративні витрати

	За період, що закінчився 31 березня 2024 року	За період, що закінчився 31 березня 2023 року
Надходження послуг	1 631	149
Заробітна плата	537	118
ЄСВ	119	66
Амортизація	14	34
РКО	10	8
Разом	2 311	375

13. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи (рядок 2120) за період, що закінчився 31 березня 2024 року склали 52 тис. грн., (за період, що закінчився 31 березня 2023 року : 60 тис. грн.).

14. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати (рядок 2180) за період, що закінчився 31 березня 2024 року, склали 23 тис. грн. із яких 20 тис. грн. – штрафні санкції за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, 3 тис. грн. – інші витрати (за період, що закінчився 31 березня 2023 року, склали 53 тис. грн. – інші витрати).

15. Фінансові витрати

	За період, що закінчився 31 березня 2024 року	За період, що закінчився 31 березня 2023 року
Відсотки по договору позики	6 754	1 223
Відсотки за користування орендою	4	-
Разом	6 758	1 223

16. Інші витрати

Інші витрати звичайної діяльності за період, що закінчився 31 березня 2024 року та за період, що закінчився 31 березня 2023 року, були відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

17. Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток за період, що закінчився 31 березня 2024 року становила 18%.

Станом на 31 березня 2024 року та на 31 грудня 2023 року відстрочені податкові активи або зобов'язання не нараховувались.

Витрати з податку на прибуток за період, що закінчився 31 березня 2024 року та за період, що закінчився 31 березня 2023 року не нараховувались.

18. Операції з пов'язаними сторонами

Зв'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Компанії.

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- Вельможко Вікторія Львівна (власник 90% статутного капіталу, кінцевий бенефіціарний власник)
- АТ «ЗНВКІФ «ЦЕФЕЙ» (власник 10% статутного капіталу)
- Директор Компанії Комарова Г.М. (вище керівництво Компанії)
- Головний бухгалтер Компанії Сичова І.Й. (вище керівництво Компанії)

Винагорода вищому керівництву Компанії представлена у вигляді:

	За період, що закінчився 31 березня 2024 року	За період, що закінчився 31 березня 2023 року
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	46	13
Витрати соціального страхування	10	9
Усього винагороди основного керівництва	56	22

Інших операцій з вищим керівництвом Компанії не проводилось, правочинів не укладалось, кредиторська та/або дебіторська заборгованість відсутня.

Між АТ «ЗНВКІФ «ЦЕФЕЙ» та Компанією укладено Договір відсоткової позики. Обсяг наданої відсоткової позики за 1 квартал 2024 року 120 201 тис. грн. Обсяг повернутої позики за 1 квартал 2024 року склав 57 813 тис. грн. Обсяг нарахованих відсотків за 1 квартал 2024 року за користування позикою склав 6 754 тис. грн. Обсяг сплачених відсотків за 1 квартал 2024 року склав 5 251 тис. грн.

На 31 березня 2024 року існує кредиторська заборгованість перед АТ «ЗНВКІФ «ЦЕФЕЙ» у сумі 169 357 тис. грн., на 31 грудня 2023 року у сумі 105 466 тис. грн.

За 1 квартал 2024 року Компанія здійснювала продаж майна суб'єктам господарювання, які є під контролем АТ «ЗНВКІФ «ЦЕФЕЙ»:

Контрагент	Договір	Сума, тис.грн	Заборгованість на 31.03.2024
ТОВ «ГОЛД СПРІНГ»	Договір купівлі продажу майна №45 від 27.03.2024р	901	-
ТОВ «КРИСТАЛ КАСЛ»	Договір купівлі продажу майна №46 від 27.03.2024р.	901	-
ТОВ «ДАРК ОНІКС»	Договір купівлі продажу майна №44 від 27.03.2024р	1 900	-

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

Між Компанією та ФОП Вельможко В.Л. укладено договір надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту. Обсяг виданого та повернутого за 1 квартал 2024 року фінансового кредиту ФОП Вельможко В.Л. склав 0 тис. грн. Обсяг нарахованих відсотків за 1 квартал 2024 року за користування фінансовим кредитом склав 290 тис. грн. Обсяг сплачених відсотків за 1 квартал 2024 року склав 0 тис. грн. Строк повернення отриманих коштів та сплати відсотків до 05.06.2024 р.

На 31.03.2024 р. існує дебіторська заборгованість ФОП Вельможко В.Л. за виданим фінансовим кредитом у сумі 5 215 тис. грн. та нарахованими відсотками 351 тис. грн.

19. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, їй властиві певні характеристики, що свідчать про її перехідний статус. Такими характеристиками є, зокрема, але не виключно: низький рівень ліквідності на ринку капіталу та наявність валютного контролю, внаслідок чого національна валюта є неліквідною за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та дій уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків.

Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій.

Станом на дату складання цієї проміжної фінансової звітності та до дати її випуску, Компанія продовжує працювати в звичайному режимі.

Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечітким і трактуються по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансферного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансферного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансферного ціноутворення відповідним податковим органам в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику, щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків) та фінансовою діяльністю, у т. ч. депозити у банках та інші фінансові інструменти.

Банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти Компанія зберігає у найбільших діючих українських банках, які, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту на момент розміщення.

Нижче представлено інформацію про вартість активів, розміщених у конкретних банківських установах на звітні дати:

	На 31 березня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
АТ «СЕНС БАНК »	4 550	56
Разом	4 550	56

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють для усіх клієнтів, які вимагають кредит. Більшість продажів Компанія здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати.

Ризик ліквідності

Потенційний вплив: Відсутність коштів для здійснення належних платежів.

Нашою метою є підтримання коефіцієнта ліквідності, який визначається як відношення оборотних активів до короткострокових зобов'язань, на рівні не менше 1.1–1.2.

	На 31 березня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Оборотні активи	204 813	135 451
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 551	57
Інша поточна дебіторська заборгованість	191 418	132 397
Оборотні активи за вирахуванням запасів	204 813	135 451
Поточні зобов'язання	188 161	121 257
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,09	1,12
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,09	1,12
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,0005

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах гривень)

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Компанія здійснює певні операції в іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час менеджмент Компанії встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Станом на 31 березня 2024 року та на 31 грудня 2023 року фінансових активів та зобов'язань деномінованих іноземних валютах Компанія не мала.

20. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану.

Станом на дату затвердження цієї проміжної фінансової звітності воєнний стан триває. Терміни завершення та наслідки цих подій передбачити достеменно неможливо, як і їх вплив на стан економіки України в цілому та діяльність Компанії зокрема.

Компанія не має залежності від російських або білоруських ринків та компаній, не має клієнтів та контрагентів, зареєстрованих в країнах-агресорах та/або пов'язаних з ними. Компанія не має активів, зареєстрованих на території Росії та/або Білорусії або на окупованих територіях. Компанія не втрачала активів (в тому числі через їх знецінення) внаслідок воєнної агресії.

Протягом 1 кварталу 2024 року та після звітної дати Компанія не зазнавала кібератак та не має збільшення витрат, які пов'язані зі збройною агресією та/або її наслідками.

Станом на дату затвердження цієї проміжної фінансової звітності Компанія не зазнала суттєвого впливу воєнного стану, проте існують фактори, на які Компанія не може вплинути або контролювати, зокрема такі як тривалість воєнного стану, ведення активних бойових дій на території, де зареєстрована Компанія, а також вплив описаних подій на клієнтів та контрагентів Компанії.

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що не відбулися події, що мали б суттєвий вплив на проміжну фінансову звітність Компанії після звітної дати та до моменту, коли проміжна фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск.

На думку керівництва, Компанія може продовжувати свою діяльність на безперервній основі та ліквідність Компанії буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

Підписано від імені Компанії

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Комарова Галина Миколаївна
прізвище, ім'я, по батькові

Сичова Інна Йосипівна
прізвище, ім'я, по батькові