



ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ИМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogoва Str.,
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

Учасникам, керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ»**, скорочено - ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» (код за ЄДРПОУ 32980151), далі - «Товариство» або «КУА», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2024 рік, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для Думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовується в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 року, та інших законодавчих та нормативних актів України.

Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці

питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім аспекту, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу пп. 2.3 та 2.4 у Приміток до фінансової звітності Товариства за 2024 рік, де йдеться про наявну суттєву невизначеність щодо діяльності КУА.

Несприятливе середовище діяльності, викликане військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, відсутності чинників покращення інвестиційного клімату окремо та в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції, а також на збереження вартості його активів. Вплив такої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Фінансова звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Нашу Думку щодо цього питання не було модифіковано.

Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Згідно вимог ч. 3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року (надалі- Закон № 2258) до аудиторського звіту наводиться інформація про узгодженість звіту з управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи відсутність приналежності, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до категорії середніх та великих підприємств, звіт з управління ТОВ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» не складається та не подається.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має

мірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності ТОВ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал КУА не ідентифікував події та умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;

- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2024 рік, у Поясненнях управлінського персоналу та у Положеннях Товариства.

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою 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 інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за складання і достовірне надання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КУА несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує іквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив з'явитися.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилок, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаного з ними розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є

еналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських показах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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;

- твердження, що нами виконані відповідні етичні вимоги щодо незалежності. Окрім того, повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР).

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ»** наведені в Таблиці

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	32980151
3	Види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний вид діяльності) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у 66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Серія АД № 034390, дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 31.05.2012 року № 444. Строк дії ліцензії: необмежений; Дата видачі Ліцензії: 05.06.2012 р.

5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні технології» (код за ЄДРІСІ 233067) Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" (код ЄДРІСІ 133541) Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ВІНДХЕМ" (код ЄДРІСІ 13300739)
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03113, місто Київ, пр. Берестейський, будинок 55-А
7	Телефон	+38(067) 409-16-67
8	Дата державної реєстрації та номер запису в ЄДР юридичних осіб	дата проведення державної реєстрації 25.05.2004 р. номер запису в ЄДР: 1 069 120 0000 004715
9	Директор	Воротинський Віктор Миколайович

Органами управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» є загальні збори учасників Товариства та Директор. Посаду Директора за рішенням загальних зборів учасників Товариства з 7 грудня 2018 року займає Воротинський Віктор Миколайович (Протокол загальних зборів Товариства № 18/1 від 06.12.2018 року).

Назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На думку аудитора, станом на дату проведення аудиту, ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ», в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» є:

Годяєв Дмитро Олексійович, - дата народження 14.02.1968, паспорт серії СМ № 187993, виданий К-Святошинським РУ ГУ МВС України в Київській області, дата видачі 12.04.2002 року, РНОКПП: 2488112391, країна громадянства: Україна.

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив; відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100.

Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ»

«ТОВ «КУА «Енергобудлізинг»
(код ЄДРПОУ 32980151)
Статутний капітал 7 000 000,00 грн.

Годяєв Дмитро Олексійович
(2488112391, Київська область,
м. Боярка, вул. Гоголя, буд. 58, кв. 139)
Розмір внеску до статутного капіталу (грн.):
7000 000,00 грн. - 100% статутного капіталу.
Кінцевий бенефіціар (прямий вирішальний вплив)

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

За запевненням управлінського персоналу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» не має материнських компаній або дочірніх підприємств.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);

- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» № 1221 від 29.09.2022 року (із змінами) Товариство розраховує наступні показники:

Таблиця 2

Показник	Нормативне значення	Фактичне значення на 31.12.2024 року
Норматив ліквідності активів (КУА)	з 01.10.2023 року $\geq 0,5$	0,63

На думку аудитора, показник нормативу ліквідності активів Товариства протягом звітного року та станом на 31.12.2024 року здійснено у відповідності до діючих вимог НКЦПФР, а його значення відповідає нормативним показникам.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів та відповідності розміру власного капіталу

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2024 року становить 7 860 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Активи КУА становлять 8 043 тис. грн. і складаються: з оборотних активів (8 003 тис. грн.) та необоротних активів (40 тис. грн.).

Зобов'язання КУА складаються з поточних зобов'язань та становлять 183 тис. грн. Довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан корпоративного управління

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському висновку інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю. Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створено статутний капітал у розмірі - 7 000 тис. грн (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Зареєстрований статутний капітал ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» станом на 31 грудня 2024 року становить 7 000 тис. грн (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Порядок формування статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Станом на 31.12.2024 року чинною є редакція статуту затверджена Загальними зборами учасників Товариства (Протокол №19/1 від 28.05.2019).

Єдиним учасником Товариства станом на 31 грудня 2024 року є фізична особа Годяєв Дмитро Олексійович.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2024 року відсутній.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

На думку Аудитора, станом на 31 грудня 2024 року та на дату складання аудиторського висновку розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам, вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Резервний капітал

Відповідно до п. 7.9. Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі 5 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду має становити 5 % (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

Станом на 31 грудня 2024 року резервний фонд КУА не сформовано, проте аудитори дають свідчення, що дії з наповнення резервного фонду Товариства здійснені за результатами господарської діяльності у 2024 році.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та ІСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані згідно з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу №1 від 02.01.2015 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства» (надалі – Облікова політика).

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 96-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, вимірювання та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності з МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби

іквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал КУА планує вживання заходів для подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в його здатності безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Здійснення контролю, перевірок та оцінки ефективності діяльності, дотримання вимог законодавства виконується внутрішнім аудитором, якій діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ», затвердженого Загальними зборами учасників Товариства згідно Протоколу №15/2 від 13.02.2015 року.

Аудиторами не було ідентифіковано викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичної форми.

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності Товариства, за період 2024 року аудиторами не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб наведена в Примітках до фінансової звітності Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Після дати балансу на фінансові показники Товариства буде впливати війна з російською федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. № 64/2022»). Аудитори отримали запевнення від Товариства, що діяльність Товариства планує продовжуватись.

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, вірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не влено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на вірність Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ ТОВАРИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» за твердженнями управлінського персоналу у сутньому відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та розпити. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, фінансову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму

Таблиця 3

Показник	Значення
Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791;
Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської	100092

діяльності (Розділ «Аудитори»)	
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Майборода Олена Олександрівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100096
Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
Телефон/ факс	044 333-77-07
E-mail	mail@imona-audit.ua
Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором № 28-2/02 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 28.02.2025 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року), провела аудит річної фінансової звітності ТОВ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року;
- Звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року;
- Звіту про власний капітал за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року та
- Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим вимогам.

Фінансова звітність ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» за 2024 рік затверджена 30 січня 2025 року (Протокол №25/07-1 від 30.01.2025 р.).

Дата початку проведення аудиту : 28.02.2025 року

Дата закінчення проведення аудиту : 12.03.2025 року

Аудитор

реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100096)

Генеральний директор

реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)



Майборода О.О.

Величко О.В.

на складання Звіту незалежного аудитора:

12 березня 2025 року

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
32980151		
UA80000000000980793		
240		
66.30		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ "ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ"

за ЄДРПОУ

Прізвище

Соломенський р-н, м. Києва

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Економічної діяльності

Управління фондами

Кількість працівників¹

3

Адреса, телефон

Україна, 03113, Київ, Солом'янський р-н, пр-т Берестейський, будинок № 55-А,

Вартість виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники

наводяться в гривнях з копійками)

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

Вимогами (стандартами) бухгалтерського обліку

Міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 24 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Матеріальні активи	1000	11	12
Власна вартість	1001	31	34
Накопичена амортизація	1002	20	22
Використані капітальні інвестиції	1005		14
Фінансові засоби	1010	26	14
Власна вартість	1011	70	70
	1012	44	56
	1015		
Інвестиційна нерухомість	1016		
Власна вартість інвестиційної нерухомості	1017		
Відрахування з інвестиційної нерухомості	1020		
Довгострокові біологічні активи	1021		
Власна вартість довгострокових біологічних активів	1022		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1023		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		
Фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Відраховані податкові активи	1050		
	1060		
Відраховані аквізиційні витрати	1065		
Відраховані кошти у централізованих страхових резервних фондах	1090		
Необоротні активи	1095	37	40
за розділом I			
II. Оборотні активи			
	1100		
Матеріальні запаси	1101		
Використане виробництво	1102		
Виробництво продукції	1103		
	1104		
	1110		
Біологічні активи	1115		
Витрати перестрахування	1120		
Відраховані	1125	416	865
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	14	
з покупцями та замовниками	1135		
за бюджетом	1136		
Відраховані кошти з податку на прибуток	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	4910	4438
Відрахована дебіторська заборгованість	1160		
Фінансові інвестиції	1165	2509	2700
Відраховані їх еквіваленти	1166		
	1167	2509	2700
Відраховані в банках	1170		
Відраховані майбутні періоди	1180		
Відраховані перестраховики у страхових резервах	1190		
Оборотні активи	1195	7849	8003
за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
	1300	7886	8043

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	792	860
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7792	7860
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		26
розрахунками з бюджетом	1620	22	29
у тому числі з податку на прибуток	1621	17	15
розрахунками зі страхування	1625	5	13
розрахунками з оплати праці	1630	20	46
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	47	69
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	94	183
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	7886	8043

Керівник

Воритинський Віктор Миколайович

Головний бухгалтер

Посада не передбачена штатним розкладом

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025 01 01

Прийомство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ"

за ЄДРПОУ

32980151

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік 20 24 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	1062	764
Від зароблені страхові премії	2010		
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(267)	(218)
Від понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Чистий:			
Прибуток	2090	795	546
Збиток	2095	()	()
Від (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Від (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Від операційні доходи	2120		
Від від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(646)	(323)
Витрати на збут	2150	()	(50)
Від операційні витрати	2180	(156)	(87)
Від від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Від від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			86
Прибуток	2190		
Збиток	2195	(7)	()
Від від участі в капіталі	2200		
Від фінансові доходи	2220		
Від доходи	2240	323	4938
Від від благодійної допомоги	2241		
Від фінансові витрати	2250	()	()
Від від участі в капіталі	2255	()	()
Від витрати	2270	(233)	(4887)
Від збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	83	137
Збиток	2295	()	()
Від (дохід) з податку на прибуток	2300	-15	-17
Від збиток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	68	120
Збиток	2355	()	()

15

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	68	120

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	397	178
Відрахування на соціальні заходи	2510	87	40
Амортизація	2515	27	31
Інші операційні витрати	2520	291	211
Разом	2550	802	460

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

Воротинський Віктор Миколайович

Головний бухгалтер

Посада не передбачена штатним розкладом



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
"ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
32980151		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 24 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Грошові кошти у результаті операційної діяльності			
Збільшення від:			
продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	878	2279
оплати податків і зборів	3005		
оплати податку на додану вартість	3006		
фінансування	3010		
збільшення від отримання субсидій, дотацій	3011		
збільшення авансів від покупців і замовників	3015		
збільшення від повернення авансів	3020		
збільшення від відсотків за залишками коштів на поточних	3025		2
збільшення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
збільшення від операційної оренди	3040		
збільшення від отримання роялті, авторських винагород	3045		
збільшення від страхових премій	3050		
збільшення фінансових установ від повернення позик	3055		
збільшення	3095	27	57
зменшення на оплату:			
робіт, послуг)	3100	(321)	(262)
	3105	(425)	(239)
зменшення на соціальні заходи	3110	(116)	(66)
зменшення з податків і зборів	3115	(121)	(58)
зменшення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18)	()
зменшення на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	()	()
зменшення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(103)	(58)
зменшення на оплату авансів	3135	()	()
зменшення на оплату повернення авансів	3140	()	()
зменшення на оплату цільових внесків	3145	()	()
зменшення на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
зменшення фінансових установ на надання позик	3155	()	()
зменшення	3190	(37)	(11)
Грошові кошти від операційної діяльності	3195	-115	1702
Грошові кошти у результаті інвестиційної діяльності			
Збільшення від реалізації:			
інвестицій	3200		
фінансових активів	3205		
Збільшення від отриманих:			
зменшення	3215	306	202
зменшення	3220		
зменшення від деривативів	3225		
зменшення 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	306	202
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 неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	191	1904
Залишок коштів на початок року	3405	2509	605
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2700	2509

Керівник

Головний бухгалтер



Воротинський Віктор Миколайович

Не передбачений штатним розкладом

присметво

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

"ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

32980151

Звіт про власний капітал

за рік 20 24 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на кінець року	4000	7000				792			7792
зміни:									
додавання:									
випуску нових акцій	4005								
збільшення	4010								
випуску нових приватних акцій	4090								
збільшення									
випуску нових приватних акцій	4095	7000				792			7792
прибуток за звітний рік	4100					68			68
купний звітний	4110								
з уцінки акцій	4111								
з уцінки акцій	4112								
з уцінки акцій	4113								
з уцінки акцій	4114								
з уцінки акцій	4116								
прибутку:									
власникам (акціонерам)	4200								
збільшення до балансового	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
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							
Інші зміни в капіталі	4291							
Разом змін у капіталі	4295					68		
Залишок на кінець року	4300	7000				860		

Керівник

Воротинський Віктор Миколайович

Головний бухгалтер

Не передбачений штатним розкладом



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за МСФЗ

ТОВАРИСТВО «КУА «Енергобудлізинг»

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

(тисячах українських гривень)

Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗИНГ» (скорочене найменування **ТОВ «КУА «Енергобудлізинг»**), далі

Товариство, свідоцтво про держреєстрацію Серія АОО № 599116 внесено до ЄДР за № 1 069 120 00 004715 від 25.05.2004

ід ЄДРПОУ 32980151

організаційно-правова форма - товариство з обмеженою відповідальністю.

станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року єдиним учасником Товариства був Годяев Дмитро Олексійович, 100% - внесок до статутного капіталу.

Товариство здійснює професійну діяльність на ринку капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) згідно ліцензії АД № 034390 від 05.06.2012 року з необмеженим строком дії.

Коди діяльності відповідно до Довідки Управління статистики за КВЕД-2010:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

64.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

64.30 Управління фондами

Товариство здійснює свою діяльність за юридичною адресою: : 03113, м. Київ, пр-т. Берестейський, 55-

середньооблікова кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2023 року 3 особи, на 31 грудня 2024 - 3 особи.

Товариство здійснює управління такими фондами: ПАЙОВИМ ЗАКРИТИМ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИМ ВЕНЧУРНИМ ІНВЕСТИЦІЙНИМ ФОНДОМ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ" та з 2024 року ПІДПРИЄМНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ РЕПОРТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ФОНД «КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ» і АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ РЕПОРТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВІНДХЕМ"

Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне

дання 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 суперечать вимогам МСФЗ.

2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

3. Припущення про безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство має активи в розмірі 8 043 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року — 7886 тис. грн.)

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни загалом, але Товариство продовжує та планує продовжувати свою діяльність у звичному режимі.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно принципів безперервності діяльності.

За місяць до закінчення звітного річного періоду адміністрація Товариства проводить аналіз безперервності діяльності Товариства і затверджує результати, в яких є оціненою здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом наступних 12 місяців. Якщо безперервність діяльності Товариства не визначається, Товариство розкриває інформацію про цей факт разом з основною, на якій було складено фінансову звітність, та з причинами, через які його діяльність розглядається як безперервна.

За результатами діяльності 2024 року Товариством отримано фінансовий результат - прибуток в розмірі 68 тис. грн. (за аналогічний період 2023 року фінансовим результатом став збиток у розмірі 120 тис. грн.), загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2024 року складає 860 тис. грн. (станом на 01 січня 2024 року сума прибутку складала 792 тис. грн.). Чистий рух коштів за звітний 2024 рік був позитивний 191 тис. грн (за 2023 рік позитивний 1904 тис. грн.).

Згідно макропрогнозу НБУ, інфляція зростатиме в найближчі місяці, але вже з середини року почне зменшуватися. Наприкінці 2025 року вона становитиме 8,4%, а за підсумками 2026 року – повернеться до рівня НБУ 5%. Реальний ВВП цього року збільшиться на 3,6%, а в наступні два роки зростання економіки скоротиться до близько 4% на рік. Збереження міжнародної фінансової підтримки дасть змогу забезпечити в 2025 році курсову стабільність. Однак перебіг повномасштабної війни залишається головним ризиком для країни.

Виходячи з макропрогнозів НБУ та поточних прогнозів керівництва Товариства та розгляду різних сценаріїв розвитку подій, а також спираючись на достатність чистих активів на 31 грудня 2024 року, очікується що впродовж наступних 12 місяців Товариство буде генерувати позитивні грошові потоки та генерувати позитивні фінансові результати.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто річна фінансова звітність Товариства підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та прибутку Товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і будуть бути оцінені.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом такої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на цю єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу цих факторів і, таким

ном, вважає, що застосування припущення безперервності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільною.

На момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариству.

4. Вплив повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, та рішенням Торгово-промисловою палатою України військової агресії російської федерації проти України форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх остаточного закінчення, Рішенням НКЦПФР №1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування об'єднання професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану», для оцінки впливу і фінансового ефекту початку війни при підготовці річної фінансової звітності за 2024 рік Керівництво Товариства приділило особливу увагу:

проведенню аналізу структури бенефіціарної власності компанії, клієнтів або постачальників, а також чи непрямих зав'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Зв'язок з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції, в Товаристві **відсутній**.

- проведенню оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства визначило, що оцінена суттєва невизначеність, яка могла б поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність відсутня, оскільки:

- а) Керівництво, співробітники та активи Товариства не знаходяться в зоні бойових дій;
- б) Товариство не має активів, транзакцій чи інвестицій на російському чи білоруському ринках;
- в) відсутні дочірні компанії або філії на окупованих територіях або в зоні бойових дій
- г) співробітники мають можливість виконувати свої обов'язки як віддалено, так і в офісі Товариства;
- д) оплата праці, сплата податків та обов'язкових зборів здійснюється Товариством в повному обсязі;
- е) ключові партнери та контрагенти Товариства – юридичні особи – на момент випуску звітності не знаходяться в зоні бойових дій та не повідомили щодо погіршення свого фінансового стану і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого періоду.

Керівництво визначило, що використання припущення про безперервність діяльності є прийнятним.

- активам і зобов'язанням Товариства на предмет їх рекласифікації у зв'язку з форс-мажорними обставинами та результатів домовленостей під час війни.

Товариством було проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та можливість вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де станом на дату подання цієї звітності активні бойові дії не ведуться.

Активи і зобов'язання **не перекласифіковували**.

1. - перегляду можливого потенційного впливу на бухгалтерський облік активів та зобов'язань, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок, зокрема:
2. - оцінки за справедливою вартістю;
3. - зменшення корисності активів;
4. - оцінки очікуваних кредитних збитків.

Керівництво визначило, що вплив на бухгалтерський облік активів та зобов'язань, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок **не є суттєвим**.

аналізу договору оренди, та стану майна.

Майно яке орендує Товариство **не постраждало** внаслідок бойових дій.

Договір оренди не змінювався, перерахунок орендного зобов'язання та коригування орендних витрат **відсутні**.

Вжито необхідних запобіжних заходів щодо унеможливлення кібератак на наше Товариство з боку третіх задля нанесення шкоди підприємству і незаконного використання інформації щодо його діяльності.

Згідно проведеного аналізу управлінський персонал дійшов висновку:

- існує значна невизначеність, але така невизначеність, не має суттєвого впливу;
- суттєва невизначеність, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії з управління тивами продовжувати свою діяльність відсутня;
- використання припущення про безперервність діяльності є прийнятним.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 30 січня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до фінансової звітності після її затвердження до пуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

Суттєві положення облікової політики

Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості, яка відображається відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Статті звітності, які становлять більше 1,2% від вартості чистих активів Товариства (для фонду) звітності, які становлять більше 1,2% від вартості чистих активів фонду) на звітну дату, а саме в мірі, що є суттєвим щодо впливу на економічні рішення користувачів фін звітності відповідають вимогам МСФЗ.

Загальні положення щодо облікових політик

1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані в процесі господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, пов'язаних з прибутком або збитком, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або

собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні види надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

1. Облікові політики щодо фінансових інструментів

1.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

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 справедливою вартістю.

Припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяті зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою отримання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який оцінюється за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх мінімальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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.

3. Дебіторська заборгованість

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 є стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів та безнадійної заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстрочених податків на прибуток) враховується в залежності від її виду по амортизованій або по дисконтованій вартості.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості за якою не заховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням облікової ставки НБУ на дату звітності. За умови погашення дебіторської заборгованості в повному обсязі робимо проводки щодо сторнування минулого дисконтування. Якщо дебіторська заборгованість, стосовно якої є сумніви щодо її повернення та за наявності простроченої дебіторської заборгованості, створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів формувати 1 раз на рік на дату балансу.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення дебіторської заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок зменшеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке визначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

14. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

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.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів ці інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь отриманого, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається основним ринком або, за відсутності основного ринку, за найсприятливішим ринком.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності ризиків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

15. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить гроші та облігації, утримані до погашення, депозити, позики, дебіторська заборгованість.

Щодо депозитів та позичок після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним і створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Таке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення вартості.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з моменту фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство *використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до чистого боргу.*

Щодо векселів та облігацій, утриманих до погашення, після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи прямолінійний метод за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Такі цінні папери початково відображаються за собівартістю. Тобто на момент купівлі з позиції біліку суттєвою є ринкова вартість. Ринкова вартість придбаних облігацій, векселів може відрізнятися від номінальної (бути вищою чи нижчою).

Якщо в момент придбання цінного паперу виявиться, що його ринкова вартість вища за номінальну, це означає, що він придбаний з дисконтом. **Дисконт** — це сума перевищення номінальної вартості над вартістю, за якою він випускається на фінансовий ринок.

Якщо в момент купівлі цінного паперу виявиться, що його ринкова вартість нижча за номінальну, він придбаний з премією. **Премія** дорівнює сумі перевищення вартості, за якою цінний папір випускається на ринок, над його номінальною вартістю. Це означає, що цінні папери можуть бути придбані з премією або з дисконтом.

Для того щоб такі цінні папери, які утримуються на балансі інвестора, були оцінені за їхньою справедливою вартістю, необхідно виконати розрахунок амортизації премії (якщо початкова ціна придбаних цінних паперів була вищою за номінальну) або розрахунок амортизації дисконту (якщо їх початкова ціна була нижча за номінал). Окрім цього слід наприкінці кожного періоду збільшувати вартість придбаних цінних паперів на суму амортизації дисконту з одночасним віднесенням цієї суми на збільшення доходів.

Якщо такий актив придбаний за номінальною вартістю та він короткостроковий, за нею він і ліквідується до погашення.

3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання — це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених умов:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою облікового рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

В 2022 та 2023 роках Товариство не користувалось кредитами банків, інших установ.

3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати ліквідацію визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання в процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року

вартість яких більше 6000 грн. придбаних після 01.07.2015 року, вартість яких більше 20 000,00 грн, придбаних після 23.05.2020 р.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до розподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з врахуванням максимально допустимих строків амортизації:

- будівлі 20 років, споруди 15 років, передавальні пристрої 10 років;
- машини та обладнання 5 років
- транспортні засоби 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі 4 роки;
- тварини 6 років;
- багаторічні насадження 10 років;
- інші основні засоби 12 років;
- довгострокові біологічні активи 7 років.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як призначений для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком збитку) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення

переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку очікуваного використання.

Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

1.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а також для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) вартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

В 2023 та 2024 роках Товариство не мало інвестиційної нерухомості.

1.2. Первісна та послідувоча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток з зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку змін цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва визначається за вартістю завершення об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за зменшеною з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності визнається в первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на операції з продажу визнається у звіті про фінансові результати.

7. Облікові 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) до оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками враховуються 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 визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності їх реалізації 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 виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або розподіленні 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.

8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

8.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Врахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір зобов'язань такого резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються, виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного зарплатного доходу на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча запис в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

8.2. Виплати працівникам

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

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

1.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Якщо визначені вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка звичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи ліквідації 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 одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або не вистають 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.

1.2. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких здійснюються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, враховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2024 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності фінансових звітів, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі суттєвості ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий добуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних

перів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості інвестиції. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідності з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має значатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають певні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2023 Товариство використовувало облікову ставку НБУ 15%, станом на 31.12.24 - 15% для заборгованості з терміном погашення рік і більше, та 7 % на заборгованість до 1 року.

6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності достаточних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково повністю, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на основі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на основі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

7. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту 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, Облікова ставка нацбанку
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в 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, в 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
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2024	2023	2024
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 509	2700	2 509	2700

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

1. Дохід від реалізації, тис. грн.

	2023	2024
Дохід від реалізації послуг управління активів ППФ	764	1062
Загального доходу від реалізації	764	1062

2. Собівартість реалізації

	2023	2024
Виробничі витрати		
Витратні матеріали		
Витрати на персонал	178	225
Амортизація		
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції		
Інші	40	42
Загального	218	267

3. Інші доходи, інші витрати

	2023	2024
Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості		
Інші операційні доходи		
Інші доходи (доход від продажу векселів)	4653	
Інші доходи (амортизація дисконту)	53	9
Інші доходи (% за депозитами)	232	303
Інші доходи (списання резерву сумнівних боргів)		11
Відшкодування раніше списаних активів		
Доходи від субсидії		
Загального	4938	323
Інші витрати		
Нагодійність		
Витрати від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені		
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Інші операційні витрати	87	156
Списання собівартості векселів при продажі)	4853	-
Інші витрати (дисконт)	9	230

інші витрати (резерв очікуваних кредитних збитків)	25	3
збитки від курсових різниць	-	-
зменшення корисності необоротних активів	-	-
зписання необоротних активів	-	-
збитки від зменшення корисності запасів	-	-
витрати на дослідження	-	-
збитки від реалізації необоротних активів	-	-
сього	4 974	389

4. Витрати на збут

	2023	2024
витрати на персонал	-	-
маркетинг та реклама	50	-
інші	-	-
сього витрати на збут	50	-

5. Адміністративні витрати, тис.грн.

	2023	2024
витрати на персонал	218	483
тримання основних засобів	-	-
витрати на охорону	-	-
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	26	27
інші	79	136
сього адміністративних витрат	323	646

6. Фінансові доходи та витрати

	2023	2024
процентні доходи	-	-
процентний дохід за борговими цінними паперами	-	-
сього процентні доходи	-	-
процентні витрати	-	-
банківські кредити та овердрафти	-	-
фінансовий лізинг	-	-
сього процентні витрати	-	-

7. Податок на прибуток

Товариство Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про застосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток (тис. грн.) за звітний період:

	31.12.2023	31.12.2024
прибуток до оподаткування	137	83
прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
сього прибуток до оподаткування	0	0
податкова ставка	18%	18%
податок за встановленою податковою ставкою	25	15

25

податковий вплив постійних різниць	-8	0
витрати з податку на прибуток	17	15
поточні витрати з податку на прибуток	17	15
відстрочений податок на прибуток	0	0
витрати з податку на прибуток	0	0
т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	0	0
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
резерв сумнівних боргів	0	0
безпечення виплат персоналу	0	0
торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
державні субсидії	0	0
довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
основні засоби та нематеріальні активи	0	0
пасиви	0	0
торговельна та інша дебіторська заборгованість	0	0
інвестиції	0	0
краткострокові позики	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	0	0
всього тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0	0
всього відстрочені податкові зобов'язання (25%)	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2024
на початок періоду	0	0
відстрочені витрати з податку	0	0
податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	0	0
на кінець періоду	0	0

3. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2023 і на 31.12.2024 товариство не мало непоточних активів, утримуваних для продажу.

4. Нематеріальні активи, тис.грн.

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Капітальні інвестиції	Всього
справедлива вартість на 01.01.2023	30	13	43
надходження		2	2
переміщення з незавершеного будівництва	15	-15	
вибуття	14	-	14
на 31 грудня 2023 року	31	0	31

Надходження		29	29
Переміщення з незавершеного будівництва	15	-15	
Вибуття	12		12
31 грудня 2024 року	34	14	48
Накопичена амортизація			
01 січня 2023 року	21	-	21
Нарахування за період	13	-	13
Вибуття	14		14
31 грудня 2023 року	20	-	20
Нарахування за період	14		14
Вибуття	12		12
1 грудня 2024 року	22	-	22
Чиста балансова вартість			
1 грудня 2023 року	11		11
1 грудня 2024 року	12	14	26

10. Основні засоби, тис. грн.

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 01.01.2023		65				65
Надходження		-		5		5
Переміщення з незавершеного будівництва		5		-5		-
Переміщення в інвестиційну рухомість		-				-
Вибуття						-
31 грудня 2023 року		70				70
Надходження						
Переміщення з незавершеного будівництва		-				-
Переміщення в інвестиційну рухомість		-				-
Вибуття						
1 грудня 2024 року		70				70
Накопичена амортизація						
1 січня 2023 року		26				26
Нарахування за період		18				18

Вибуття						
31 грудня 2023 року		44				44
Нарахування за період		12				12
Вибуття						
31 грудня 2024 року		56				56
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2023 року		26				26
31 грудня 2024 року		14				14

11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, тис.грн.

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торговельна дебіторська заборгованість	865	416
Аванси видані	-	14
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	4438	4910
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	-	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	5 303	5340

Торговельна дебіторська заборгованість представлена заборгованістю Фонду за винагороду КУА за управління активами в сумі 865 тис.грн. Інша дебіторська заборгованість (4438 тис.грн.) представлена

Назва боржника	№ та дата договору	Дата виникнення	Дата погашення	предмет	Сума, тис.грн.
ОВ "Енвіл"	БВ1-БД/441 від 13.12.23	13.12.2023	20.09.2025	векселя	1 547
ОВ "Компанія енергобудлізинг"	БВ1-БД/440 від 12.12.23	12.12.2023	20.09.2025	векселя	1 361
ОВ "БК Міськбудінвест"	БВ1-БД/442 від 14.12.23	14.12.2023	20.09.2025	векселя	1 499
Інше					31

Дебіторська заборгованість Товариства дисконтована. Вся заборгованість є короткостроковою, лікується за амортизованою вартістю.

Простроченої заборгованості немає.

На кінець року Товариство розраховує резерв очікуваних кредитних збитків. Враховуючи позитивну статистику відносин з контрагентами, короткостроковість заборгованості та надійність контрагентів така картина:

Резерв очікуваних кредитних збитків ТОВ "Компанія Енергобудлізинг" на 31.12.2024, тис.грн.

Контаргент	сума заборгованості до досконтування	% резерву	сума резерву
ТОВ "Енвіл"	1 633	0,35	6
ТОВ "Компанія Енергобудлізинг"	1 437	0,35	5
ТОВ "БК Міськбудінвест"	1 583	0,35	5
	4 653		16

12. Грошові кошти

Станом на 31.12.24 р. на депозитному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2700 тис. грн. Поточний та депозитний рахунки відкрито у банку АБ "Укргазбанк".

	31 грудня 2024, тис.грн.	31 грудня 2023, тис.грн.
Поточний рахунок в АБ "Укргазбанк"		9
Депозитний рахунок в АБ "Укргазбанк"	2 700	2 500
Всього	2 700	2 509

Станом на звітні дати на грошові кошти та депозити не мають обтяжень чи труднощів з використанням. Справедлива вартість відповідає балансовій вартості. Депозит має строк до 31.01.25. Депозит обліковується за фактичною вартістю, оскільки відсоткова ставка 10,5 % є ринковою і не потребує перерахунку теперішньої вартості.

Відповідно до даних рейтингового агентства "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ":

рейтинг АБ "Укргазбанку" на 31.12.24 РП на рівні **uaAA+**, дата визначення рейтингу 20.12.2024р.

Станом на 31 грудня 2023 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості. Резерв кредитних збитків по грошових коштах на рахунках в банках дорівнює нулю, оскільки на думку керівництва банки надійні і не викликають занепокоєння.

14. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 000 тис. грн. Станом 31 грудня 2024 року зареєстрований та сплачений капітал складав з 7 000 тис. грн.

структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2023р.
Статутний капітал	7 000	7 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	860	792
Всього власний капітал	7 860	7 792

15. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Резерв відпусток, тис. грн	69	47
Всього	69	47

16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис. грн.

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торговельна кредиторська заборгованість	26	
Розрахунки з бюджетом	29	22
Одержані аванси		-
Заробітна плата та соціальні внески	59	25
Інші		
Всього кредиторська заборгованість	114	47

Розкриття іншої інформації**1 Умовні зобов'язання.****1.1. Судові позови**

Товариство не має судових позовів.

1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під оцінювання, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Товариство створило резерв під очікувані кредитні збитки 16 тис.грн.

2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

пов'язаними особами Товариства являються:

Годяев Дмитро Олексійович, - єдиний учасник Товариства

Воротинський Віктор Миколайович — директор

Годяева Олена Олексіївна — сестра Годяєва Д.О.

ТОВ “Газова будівельна компанія” (30082501) — Годяєва О.О. є учасником товариства

ТОВ “Укрхотелінвест компані” (37080867) - директор Воротинський В.М.

	2024		2023	
	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	-	1062	-	764
Придбання сировини та матеріалів	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	865	-	416
Торгова кредиторська заборгованість	-	26	-	-
Компенсація провідному управлінському персоналу				
Короткострокові виплати працівникам	254	563	105	309
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-	-	-

лишок операцій з пов'язаними на 31.12.24 складає 22 тис. грн., що є поточною заборгованістю із робітної плати за грудень 2024 року.

3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу об'єктивних чинників та суб'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент 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 дебіторська заборгованість.

Товариством передбачені такі заходи з мінімізації впливу кредитного ризику:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи; диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;

аналіз платоспроможності контрагентів; здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.

661

На сьогоднішній день у Товариства немає прострочених та знецінених фінансових активів, кредитів триманих у Товариства також немає.

На звітну дату серед фінансових ризиків Товариства найбільш суттєвим є кредитний ризик, враховуючи, що значну долю фінансових активів КУА складають інша поточна дебіторська заборгованість. При складанні фінансової звітності Товариства за 2024 рік було створено резерв під очікувані кредитні збитки, які склали 16 тис. грн. ТОВ «КУА Енергобудлізинг» провів індивідуальну оцінку кожного дебітора на основі їх фінансової звітності та буде продовжувати відстежувати стан дебіторів на постійній основі для своєчасного реагування на ризики. Кожен боржник Товариства є діючим підприємством, і станом на звітну дату та в період після звітної дати продовжує надавати послуги та виконувати постачання.

3.2. 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 ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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 внаслідок 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. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

На сьогодні у товариства немає активів в іноземній валюті.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариством передбачено контролювання частки активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Здійснення оцінки валютних ризиків передбачена на основі аналізу чутливості.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально допустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Товариством передбачені такі заходи з мінімізації впливу **ринкового ризику**:

диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами фінансових паперів, строками погашення, емітентами, галузями;

здійснення активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.

1.3.3. 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 прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	26	-	-	-	-	26
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	26	-	-	-	-	-
Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та точні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; вдосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих даних Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або

фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- ж) зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- з) забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- и) дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (7 860 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7000 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 860 тис. Грн.

Для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках відповідно до рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 р. (з врахуванням змін) «Щодо руденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» Товариство розраховує норматив ліквідності активів.

У звітному періоді значення нормативу ліквідності активів, розраховане відповідно до вимог рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 р., відповідало нормативному значенню.

5. Події після Балансу

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік складена за МСФЗ виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Відповідно до засад визначених МСФЗ 10 «Події після звітного періоду», події що вимагають коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

По всій території України на разі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на все сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію в боєздатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни.

НКЦПФР та Національним банком було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи фінансових установ та банків.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариству, оскільки:

- Співробітники Товариства мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено.
- Ключові партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти

114

Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються, частково можуть вплинути на обсяг доходу протягом 2024 року. У Товариства відсутні очікування та підстави, на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, проте її неможливо оцінити, а це може поставити під значний сумнів продовжувати свою діяльність безперервно.

Директор



Воротинський В.М.

№ 04-09/71 від 21.01.2025

І прохано, прокуратурою та
сирітською канцелярією і державною
48 (сирітська канцелярія)

Ген. директор Велічко С. Б.

