

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"**

Код за ЄДРПОУ 23070374

Місцезнаходження: 01054, місто КИЇВ, вулиця ГОНЧАРА ОЛЕСЯ, будинок 35

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0733

Веб-сторінка підприємства <https://www.forum-audit.com.ua>



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА»**

Код за ЄДРПОУ 33951781

що зареєстроване за адресою:

79021, Україна, Львівська обл., місто Львів, вулиця Кульпарківська, будинок, 93
станом на 31 грудня 2024 року (за рік, що закінчився зазначеною датою)

Належний адресат

Власники та керівні посадові особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА», НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА» на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА» згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора

за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління за 2024 рік, що підготовлений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. 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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 стосовно іншої інформації 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.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2024 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2024 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2024 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2024 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2024 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2024 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2024 рік; статутні, реєстраційні документи; протоколи, накази; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА»
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	33951781
Місцезнаходження:	79021, Україна, Львівська обл., місто Львів, вулиця Кульпарківська, будинок, 93
Дата державної реєстрації	Дата запису: 30.11.2005
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг (основний); Код КВЕД 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; Код КВЕД 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування; Код КВЕД 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів; Код КВЕД 77.34 Надання в оренду водних транспортних засобів; Код КВЕД 77.35 Надання в оренду повітряних транспортних засобів; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.; Код КВЕД 77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
Учасники/Засновник Товариства	Сичевський Андрій Васильович, Розмір частки засновника (учасника): 10 000 000,00 грн
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Директор – Клаптюк Володимир Анатолійович Головний бухгалтер – Стебницька Любов Григорівна Середня кількість працівників: 7 осіб

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

- запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження

та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

- кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Основні відомості про аудиторську компанію та про умови договору на проведення аудиту:

ТОВ АФ "ФОРУМ"

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 23070374

Місцезнаходження: 01054, місто КИЇВ, вулиця ГОНЧАРА ОЛЕСЯ, будинок 35

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0733

Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.forum-audit.com.ua>

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 10/01/2025-6 від 10 січня 2025 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 10 січня 2025 року по 17 лютого 2025 року



Генеральний директор

Чирва Дмитро Васильович

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 101528

«17» лютого 2025 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

2023	10	01
33951781		
UA46060250010515336		
240		
64.91		

Підприємство	ТОВ "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА"		
Регіона	ЛЬВІВСЬКА		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		
Сфера економічної діяльності	Фінансовий лізинг		
Середня кількість працівників	2	7	
Адреса, телефон	вулиця Кульпарківська, буд. 93, Франківський р-н, м. Львів, Львівський, Львівська обл., 79021, УКРАЇНА		0322989757
В одиниці виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Зведено складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	8	8
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
основні засоби	1010	21	12
первісна вартість	1011	161	161
знос	1012	140	149
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6 169	13 859
податочні податкові активи	1045	245	99
уділ	1050	-	-
податочні аквізиційні витрати	1060	-	-
лишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
сього за розділом I	1095	6 435	13 970
II. Оборотні активи			
запаси	1100	3	1
виробничі запаси	1101	3	1
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
точні біологічні активи	1110	-	-
засоби перестрахування	1115	-	-
акселі одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17 737	17 335
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
виданими авансами	1130	2 555	234
бюджетом	1135	72	31
з боку суми з податку на прибуток	1136	16	16
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
за поточна дебіторська заборгованість	1155	739	258
точні фінансові інвестиції	1160	-	-
інші та їх еквіваленти	1165	2 147	2 439
отівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 147	2 439
збитки майбутніх періодів	1170	-	-
заставка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з боку суми з:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	23 253	20 298
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	29 688	34 268

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
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	7 131	7 144
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	17 131	17 144
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2 842	8 223
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 842	8 223
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 684	8 006
товари, роботи, послуги	1615	2	1
розрахунками з бюджетом	1620	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	18	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 652	406
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	314	386
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44	102
Усього за розділом III	1695	9 715	8 901
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	29 688	34 268

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Кляптюк
Володимир
Анатолійович
ЕП Стебницька
Любов
Григорівна

Кляптюк Володимир Анатолійович

Стебницька Любов Григорівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

Підприємство **ТОВ "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2024** р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	38 904	31 568
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(32 690)	(24 772)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 214	6 796
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	790	8
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 397)	(2 502)
Витрати на збут	2150	(831)	(677)
Інші операційні витрати	2180	(14)	(67)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 762	3 558
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 603)	(3 019)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	159	539
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(146)	(6)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	13	533
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13	533

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22	48
Витрати на оплату праці	2505	2 549	1 879
Відрахування на соціальні заходи	2510	509	403
Амортизація	2515	9	127
Інші операційні витрати	2520	369	789
Разом	2550	3 458	3 246

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
Володимир
Анатолійович
ГП Стебницька
Любов
Григорівна



Клаптюк Володимир Анатолійович
Стебницька Любов Григорівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	35 195	44 921
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3	98
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 464	72
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2	40
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(38 429)	(30 394)
Праці	3105	(1 999)	(1 547)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(543)	(429)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(583)	(510)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(124)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(583)	(385)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(22)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(11)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3 868	12 227
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	17 020	10 418
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	10 317	18 272
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 543)	(2 911
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(125
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	4 160	-10 890
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	292	1 337
Залишок коштів на початок року	3405	2 147	810
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 439	2 147

Керівник

Головний бухгалтер

Клаптюк
Володимир
Анатолійович

Стебницька
Любов
Григорівна

Клаптюк Володимир Анатолійович

Стебницька Любов Григорівна



Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
лишок на початок року	4000	10 000	-	-	-	7 131	-	-	17 131
коригування:									
вна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
вправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
на зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	7 131	-	-	17 131
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13	-	-	13
зведений сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку:									
оплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до первного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку, зведеного до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку за період створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	13	-	-	13
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	7 144	-	-	17 144

Керівник
Головний бухгалтер

Володимир
Анатолійович
ЕП Стебницька
Лібов
Григорівна

Клаптюк Володимир Анатолійович
Стебницька Любов Григорівна



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ
ТА СТИСЛИЙ ВИКЛАД ЗНАЧУЩИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2024 РОКУ**

Примітка 1. Інформація про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА».

Скорочене найменування: ТОВ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА».

Місцезнаходження, телефон, факс, електронна пошта

Місцезнаходження: 79021, Львівська обл., м. Львів, вул. Кульпарківська, 93

Телефон: (032) 298 97 57

Електронна пошта: office@unilease.com.ua

Дата заснування та державної реєстрації

Товариство створене згідно з Протоколом Зборів засновників № 1 від 09 листопада 2005р. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 № 382704 видане Виконавчим комітетом Львівської міської ради, номер запису 1 415 102 0000 009280 від 30 листопада 2005р.

Код за ЄДРПОУ: 33951781

Форма власності: приватна

Види діяльності за КВЕД-2010

64.91 Фінансовий лізинг;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення);

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

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;

77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів.

Товариство належить до інституційного сектору економіки S.12302 Інші приватні фінансові посередники, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів за KICE.

Товариство здійснює діяльність з надання об'єктів фінансового лізингу у фінансовий лізинг.

Основними напрямками діяльності Товариства у 2024 році було:

- лізинг медичного обладнання;
- лізинг виробничого обладнання;
- лізинг торгівельного обладнання;
- лізинг транспортних засобів та спецтехніки.

Середньорічна кількість штатних працівників Товариства у 2023 році становила 7 осіб, у 2024 році - 7 осіб.

Вищий орган управління Товариства

Загальні Збори учасників є вищим органом управління Товариства, прийняті ними рішення, порядок та строки їх скликання визначаються чинним законодавством України та Статутом Товариства. Загальні Збори учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства.

Створення Наглядової Ради Статутом Товариства не передбачена.

Виконавчий орган Товариства

Виконавчим органом Товариства є Директор, який обирається та повноваження якого припиняються на підставі рішення Загальних зборів учасників Товариства. Директор здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Директором Товариства був Ануфрієв Артур Сергійович до 14 листопада 2024р, з 15 листопада 2024р. - Клаптюк Володимир Анатолійович.

Інвестиційний комітет Товариства

Інвестиційний комітет є органом Товариства, основним завданням якого є прийняття рішень та контроль за діяльністю виконавчого органу (директора) Товариства при реалізації Товариством договорів лізингу (включаючи фінансування договорів лізингу). Персональний склад та строк повноважень Інвестиційного комітету визначаються Загальними зборами учасників Товариства.

Учасники Товариства

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2024 року становить 10 000 000,00 грн., який повністю сплачений.

Інформація про учасників Товариства:

Найменування Учасника	31.12.2023		31.12.2024	
	Номінальна вартість частки учасника, в грн.	Частка у статутному капіталі, у %	Номінальна вартість частки учасника, в грн.	Частка у статутному капіталі, у %
Антонова Вікторія Віталіївна, громадянка України	990 000	9,90		
Антонов Віталій Віталійович, громадянин України	990 000	9,90		
Даниляк Василь Валерійович, громадянин України	551 000	5,51		
Демінська Наталія Станіславівна, громадянка України	919 000	9,19		
Костюк Андрій Михайлович, громадянин України	763 000	7,63		
Павленко Олександр Вікторович, громадянин України	787 000	7,87		
Чурін Дмитро Юрійович, громадянин України	990 000	9,90		
Петрук Андрій Феодосійович, громадянин України	990 000	9,90		
Міркевич Ірина Степанівна, громадянка України	620 000	6,20		
Зуллігер Роджер Ксав'єр, громадянин Ліхтенштейну	990 000	9,90		
Беліченко Микола В'ячеславович, громадянин України	420 000	4,20		
Келлер Філіпп, громадянин Швейцарії	990 000	9,90		
Сичевський Андрій Васильович			10 000 000	100
Всього	10 000 000	100	10 000 000	100

Власниками істотної участі Товариства до 26.09.2024 року були:

- Демінська Наталія Станіславівна, учасник ТОВ "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА" (9,19%), через спільне володіння (родинні зв'язки мати/син) прямою істотною участю разом з Антоновим В.В., який прямо володіє ТОВ "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА" (9,90%), сукупна участь становить – 19,09%;
- Антонов Віталій Віталійович, учасник ТОВ "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА" (9,90%), через спільне володіння (родинні зв'язки син/мати) прямою істотною участю разом з Демінською Н.С., яка прямо володіє ТОВ "ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА" (9,19%), сукупна участь становить – 19,09%.

З 26.09.2024 року одноосібним учасником Товариства став Сичевський Андрій Васильович.

Товариство не має материнської чи дочірніх компаній. Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

На кінець 2022 року Товариство було емітентом цінних паперів. НКЦПФР Розпорядженням № 36-ДР-С-О від 23.08.2023р. скасувала реєстрацію випуску облігацій (серія С) ТОВ «ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА» та анулювала Свідectvo про реєстрацію випуску облігацій (серія С) Товариства від 02 квітня 2018 року № 19/2/2018, дата видачі 04 липня 2018 року. Таким чином на 31.12.2024 року Товариство не є емітентом цінних паперів.

Товариство є малим підприємством, тому не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Примітка 2. Операційне середовище

У 2024 році реальний ВВП України виріс за рік, за різними оцінками, на 3,2%.

У 2024 році світова економіка продовжує страждати від війни росії проти України та воєнних подій на близькому сході. Це має значний вплив на інфляцію, валютні курси, зокрема й на курс долара. Україна увійшла у 2024 рік із офіційним курсом на рівні 38,20 грн./дол. США.

Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2024 рік середньорічний курс 40,7 грн./дол. США.

Інфляція в Україні у 2024 році становила 12%. Зростання споживчих цін у країні в грудні 2024 року сповільнилося до 1,4%, порівняно з листопадом – 1,9%, у січні 2024 року воно становило 0,4.

Україна у 2024 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу яка необхідна для фінансування важливих бюджетних потреб.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2024 році сягнули історично рекордних рівнів, зросли упродовж 2024 року на 8%. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 43,8 млрд дол.США. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

Ця фінансова звітність Товариства відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Примітка 3. Загальні основи формування фінансової звітності

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан на 31.12.2024 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31.12.2024 року, у відповідності до Концептуальних основ фінансової звітності, МСФЗ в редакції затвердженою Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів та методів облікової політики;
- представлення інформації у т.ч. даних про облікову політику, у формі що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог, МСФО є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;
- застосування заходів щодо збереження активів, виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;
- ведення обліку у відповідності до законодавства України та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 року є фінансовою звітністю загального призначення, підготовленою відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та за формами із змінами, внесеними Наказом МФУ № 73 від 07.02.2013р.

Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Наказом МФУ № 73 «Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку» №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності за МСФЗ та стислий виклад значущих облікових політик.

Під час підготовки фінансової звітності Товариство керується одним із основоположних принципів - безперервності діяльності, що означає здатність продовжувати свою діяльність в досяжному майбутньому, в умовах невизначеності пов'язаної з військовою агресією російської федерації і це підтверджено майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бізнес-планами, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування. У разі суттєвих сумнівів і невизначеності щодо здатності продовжувати діяльність щонайменше протягом наступних

12 місяців, після звітної дати, але не обмежуючись цим періодом, Товариство розкрило б свої припущення чи судження стосовно всієї наявної інформації щодо майбутнього.

При складанні фінансової звітності на основі МСФЗ за 2024р. Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними на 01.01.2024р., з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ та які офіційно оприлюднені на веб-сайті МФУ.

Дана фінансова звітність була складена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за винятком статей фінансові активи та фінансові зобов'язання які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2024 р. представлена Товариством в гривнях, а усі суми заокруглені до цілих тисяч (UAH 000).

Вплив військового вторгнення російської федерації на територію України на діяльність Товариства

Внаслідок повномасштабного вторгнення 24 лютого 2022 року російської федерації було введено Указом Президента України № 64/2022 воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року із подальшим продовженням до 13 травня 2024р.

На фінансові показники Товариства воєнні дії рф на території України негативного впливу не спричинили, а на загальну економічну ситуацію вплинули наступним чином:

- суттєво послабився курс гривні до іноземних валют, так як інвестори почали виводити свої кошти за кордон;
- знизилася банківські ставки по депозитах у 2024 році (порівняно з 2023 роком) з 12,6% до 9,2% річних, а кредитні ставки по кредитних договорах у національній валюті знизилася з 22% до 19,5% річних;
- протягом 2024 року Товариством проведено заходи, щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність та показало готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненій запровадженням воєнного стану, а саме:
 - збільшилася кількість укладених договорів лізингу в порівнянні з 2023 роком;
 - збільшилася дебіторська заборгованість по лізингових платежах за договорами лізингу;
 - Товариство отримало прибуток за результатами діяльності у 2024 році в розмірі 13 тис. грн.

Припущення про безперервність діяльності

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 до принципів безперервності діяльності.

Військові дії, що тривають, невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та відповідно і на діяльність Товариства, їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Проаналізувавши економічні та військові чинники управлінський персонал Товариства дійшов до висновку, що ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27.02.2025 року. Ні одноособовий учасник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Примітка 4. Істотні положення облікової політики

Облікова політика Товариства відповідає положенням МСФЗ, що вступили в дію на 01.01.2024р. по відношенню до річних періодів, які починаються з 01 січня 2024р. Відповідно до МСФЗ (IAS) 8 Товариство послідовно застосовує прийняту облікову політику до аналогічних операцій, подій та умов, які відбувались в попередніх звітних періодах та відбулись за звітний період, що закінчився 31.12.2024р.

При складанні даної фінансової звітності Товариством не здійснювалось дострокового застосування стандартів, поправок та пояснень, які були опубліковані, але не вступили в дію станом на 01 січня 2024р.

4.1. Основні засоби

Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього Балансу (Звіту про фінансовий стан) та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Активи, вартістю менше 20 000,00 грн., не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а списуються на витрати в першому місяці передачі їх в експлуатацію.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків корисної експлуатації:

Група основних засобів	Строк корисної експлуатації
Будівлі і споруди	15-50 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5-8 років

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад - поточний ремонт, технічне обслуговування та капітальний ремонт, як правило, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко довести, що зазначені витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікуються від використання об'єкту основних засобів понад первісно очікувані економічні вигоди, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Дооцінка основних засобів списується на нерозподілений прибуток одночасно з використанням при вибутті об'єкта основних засобів.

4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються прямолінійним методом протягом корисного строку їх використання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання перевіряються на предмет зменшення корисності щорічно станом на 31 грудня, а також якщо обставини вказують на те, що їх балансова вартість могла зменшитись. Перевірка на предмет зменшення корисності проводиться на індивідуальній основі або, у разі потреби, на рівні підрозділу, що генерує грошові потоки.

4.3. Фінансові інструменти

4.3.1. Фінансові активи

Класифікація та оцінка

Фінансові активи Товариства, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IFRS) 9, класифікуються відповідно як фінансові активи, у тому числі:

- **Боргові активи** (дебіторська заборгованість, надана поворотна фінансова допомога, банківські депозити, інвестиції в облігації та векселі тощо);
- **Інвестиції в інструменти капіталу** (акції, частки в товариствах з обмеженою відповідальністю, паї інвестиційних фондів, тощо). Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 визначає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:
 - 1) за амортизованою вартістю;
 - 2) за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
 - 3) за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Розподіл активів за цими класами відбувається при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 і в подальшому при первісному визнанні кожного нового активу. Цей розподіл Товариство здійснює відповідно до двох критеріїв:

- 1) характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- 2) бізнес-моделі, які застосовуються до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Класифікація активів залежно від результату застосування відповідно до критеріїв:

- 1) Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і оцінка бізнес-моделі утримання для погашення – Амортизована вартість;
- 2) Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і оцінка бізнес-моделі утримання для погашення та продажу - Справедлива вартість через інший сукупний дохід;
- 3) Якщо грошові потоки від фінансування інструменту є лише погашення основної суми та відсотків на неї і оцінка бізнес-моделі утримання для продажу - Справедлива вартість через прибуток або збиток;
- 4) Якщо грошові потоки від фінансування інструменту не є погашення основної суми та відсотків без оцінки бізнес - моделі - Справедлива вартість через прибуток або збиток.

Товариство проводить перекласифікацію фінансових активів, лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість є контрактним правом отримати грошові кошти від іншого суб'єкту господарювання. При первісному визнанні відповідно до сутності контрактної угоди і відповідно до визначення згідно з МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» є фінансовим активом.

Поточна дебіторська заборгованість є простим борговим інструментом (критерій - договірні грошові потоки) і обліковується за амортизованою вартістю при застосуванні нульової ефективної ставки відсотка. Фактично обліковується за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

При нарахуванні штрафних відсотків за прострочення платежу Товариство не порушує критерію договірних грошових потоків, за умови, що ставка відсотків відображає кредитний ризик (який, природньо, зростає у випадку прострочення) та не містить леверидж - коефіцієнт, що підтверджує залежність грошових потоків від певної змінної.

Бізнес-модель управління дебіторською заборгованістю

У більшості випадків дебіторська заборгованість утримується для отримання платежів від дебіторів, тобто утримується до погашення – облік за амортизованою вартістю.

Якщо, умови договорів Товариства, містять розрахунки штрафних санкцій, тобто неустойки в якості відсотка, який розраховується як подвійна облікова ставка НБУ (леверидж), то дебіторська заборгованість, що виникає з таких договорів не відповідає критерію договірних грошових потоків - облік за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Банківські депозити

Умови договорів по банківським депозитам Товариства мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити також передбачають умови продовження за фіксованою і поточною ринковою ставкою та дострокове зняття коштів. Такі умови відповідають критерію договірних грошових потоків та містять лише погашення основного боргу та відсотків на нього і обліковуються за амортизованою вартістю.

Короткострокові депозити приймаються Товариством як еквівалент грошових коштів відповідно до п.7 МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Знецінення фінансових активів – визнання очікуваних кредитних збитків

Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки знецінення (зменшення корисності) Товариство застосовує не для всіх фінансових активів, а лише до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство створює резерв очікуваних кредитних збитків, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерв очікуваних кредитних збитків створюється з моменту первісного визнання активу.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків:

(тис. грн.)			
Стадія	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактору, у %	Сума РОКЗ

I – низький кредитний ризик	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для II та III стадії	1	4
II – значне збільшення кредитного ризику	Прострочка оплати більше як на 60 днів	1	0
	Прострочка оплати більше як на 90 днів	1	23
	Значна зміна інших показників кредитного рейтингу	5	4
III - дефолт			
	Судове провадження завершено на користь Товариства, але відшкодування не можливе через відсутність активів у Відповідача	100	490
	Залишки на поточних рахунках у банках, які перебувають у стані припинення	100	
	Прострочка оплати більше як на 365 днів	100	29
	Резерв очікуваних кредитних збитків, всього	---	550

У фінансовій звітності Товариства оцінений резерв очікуваних кредитних збитків відображається відповідно до меж порогу суттєвості.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів лише тоді, коли:

- Спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від таких фінансових активів, або
- Товариство передає фінансовий актив, тобто:
 - а) передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, або
 - б) зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кількома одержувачам за угодою, що відповідає всім трьом умовам визначеним в п.3.2.5 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

4.3.2. Фінансові зобов'язання

Класифікація та оцінка

Товариство класифікує всі свої фінансові зобов'язання як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- а) фінансових зобов'язань, що оцінюються через прибуток, або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Товариство не проводить пере класифікацію жодних фінансових зобов'язань.

Первісне визнання

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових зобов'язань (у випадках коли фінансові зобов'язання не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток).

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Кредити, позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Зобов'язання за облігаціями

Випущені Товариством боргові цінні папери (облігації) класифікуються як зобов'язання за статтею "Зобов'язання за облігаціями", якщо в результаті договірної угоди Товариство має зобов'язання повернути грошові кошти в кінці терміну чи обміняти їх на інші фінансові інструменти.

Амортизована вартість зобов'язань за облігаціями розраховується з урахуванням дисконту або премії.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство виключає фінансове зобов'язання зі Звіту про фінансовий стан лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконане або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

4.4. Запаси

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Собівартість запасів Товариство визначає за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

4.5. Зменшення корисності не фінансових активів

На кожен звітний дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Товариство виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів.

В кінці кожного звітного періоду Товариство визначає, чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного для іншого, ніж гудвіл, активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування цього активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Таке відновлення вартості визнається у Звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

4.6. Грошові кошти, довгострокові та короткострокові депозити

Грошові кошти, довгострокові та короткострокові депозити в Звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках на поточних рахунках і в касі, а довгострокові та короткострокові депозити з терміном погашення до 12 місяців або менше.

4.7. Забезпечення

Забезпечення визнається Товариством, якщо:

- а) Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

4.8. Не поточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Товариство оцінює не поточні активи (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Товариство класифікує не поточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

У Звіті про прибутки та збитки за звітний період, а також за порівняльний період минулого року, доходи і витрати від припиненої діяльності враховуються окремо від доходів і витрат від діяльності, що продовжується, з пониженням до рівня прибутку після оподаткування. Результуючий прибуток або збиток (після вирахування податків) представляються у Звіті про прибуток та збиток.

Основні засоби і нематеріальні активи після класифікації як утримувані для продажу не підлягають амортизації.

4.9. Оренда

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до усіх видів оренди, включає оренду активів з права користування в суборенду, у випадку якщо ці договори повністю відповідають правилам даного МСФЗ (а також Критеріям та Тлумаченням), застосовує цей стандарт послідовно й узгоджено до договорів із подібними характеристиками та за подібних обставин, застосовує два звільнення від визнання для орендарів:

- у відношенні оренди активів з низькою вартістю,
- та короткострокові оренди, зі строком не більше 12 місяців, та передбаченого договором дострокового припинення в будь-який момент.

Товариство не застосовує МСФЗ 16 до оренди нематеріальних активів.

Якщо договір оренди має ознаки, які не відповідають критеріям цього стандарту, то орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

4.10. Податки

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються Товариством за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей визнаних безпосередньо у капіталі, визнається безпосередньо у власному капіталі, а не в Звіті про прибутки та збитки. Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених в податкових деклараціях, відносно яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і в міру необхідності створює резерви.

4.11. Відстрочене податкове зобов'язання чи актив

Відстрочене податкове зобов'язання чи актив розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма тимчасовими різницями, що оподатковуються, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання, в ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на прибуток або збиток до оподаткування;
- Товариство визнає відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню і пов'язані з інвестиціями в дочірні підприємства, відділення, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, за винятком тих ситуацій, коли виконуються такі обидві умови:
 - а) материнське підприємство, інвестор або учасник спільного підприємства здатні контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці;
 - б) є ймовірним, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

4.12. Дохід

Дохід у Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів визначається Товариством як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається в тому випадку, коли отримання економічних вигід Товариством оцінюється як ймовірне, та якщо дохід може бути достовірно оцінений і не пов'язаний зі строком сплати платежу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка отримана або підлягає отриманню з урахуванням визначених в договорі умов платежу за вирахуванням податків та ін.

Відсотковий дохід

За всіма відсотковими фінансовими інструментами, фінансовими активами відсотковий дохід або витрати визнаються з використанням ефективної відсоткової ставки, яка дисконтує майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Відсотковий дохід визнається в складі фінансових доходів у Звіті про прибутки чи збитки.

Примітка 5. Істотні облікові судження, оціночні значення і припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення думок і визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на доходи, що представляються в звітності суми, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання та умовні активи. Проте невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, відносно яких приймаються подібні припущення і оцінки.

Фінансова звітність Товариства складається на основі методу нарахування (за винятком Звіту про рух грошових коштів), з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Судження, оціночні значення і припущення

В процесі застосування облікової політики керівництво Товариства використовувало наступні думки, що роблять найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності:

Основні припущення про майбутні та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного:

- відносно інтерпретації складного податкового законодавства,
- змін в податковому законодавстві,
- а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність.

З урахуванням значної різноманітності операцій Товариства, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних стосунків, різниця, що виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів по податку на прибуток. Ґрунтуючись на обґрунтованих припущеннях, Товариство створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, що проводиться податковими органами. Величина подібних резервів залежить від різних чинників, наприклад, від результатів попередніх аудитів і різних інтерпретацій податкового законодавства компанією-платником податків і відповідним податковим органом. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від умов. Оскільки Товариство оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і подальший відтік грошових коштів як малоімовірні, умовне зобов'язання не визнавалось.

Судження, припущення та оціночні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і припущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Товариству обставин. Такі зміни відображаються в припущеннях у міру того, як вони відбуваються.

5.1. 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 приймаються 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 відрізнитися 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:

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

У звітному періоді відсутні операції, що не регламентовані конкретними МСФЗ.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- 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 вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

5.2. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Балансі (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)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Фінансові інструменти	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. Подальша за амортизованою вартістю яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки за мінусом резерву кредитних збитків	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
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 Дохідний Витратний	Справедлива вартість фінансових активів, які внесені до біржового списку, щодо яких на дату оцінки існують ціни котирування (біржовий курс), або котирувальні ціни на аналогічні та схожі активи на активних ринках, або інші ринкові свідчення щодо їхньої вартості, що спостерігаються у поточному році або у попередньому звітному році, визначається на підставі цих даних. Значення вартості суб'єкта господарювання в інструменти власного капіталу якого оцінюється, на базі техніки дохідного або витратного підходу визначається, виходячи з даних Балансу цього суб'єкта господарювання (Форма № 1) станом на дату

			визначення справедливої вартості та даних Звіту про фінансові результати (Форма № 2).
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за амортизованою собівартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

(тис. грн.)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2022	2024	2023
Дата оцінки	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти			2439	2 147			2439	2 147
Фінансові інвестиції								

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товаристві переміщень, переведень між рівнями ієрархії у звітному періоді не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

(тис. грн.)

Найменування показника	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти	2439	2 147	2439	2 147
Фінансові інвестиції				

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.

Примітка 6.

з 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

МСФЗ та МСБО та поправки до них, які були прийняті

1. Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість»

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», «формування суджень про суттєвість», включають:

- Заміну вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики;
- Додавання керівництва про те, як компаніям застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо,

розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки вступили в силу для періодів, що починаються з 01.01.2024 р.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства за звітний період.

Станом на звітну дату нові та переглянуті МСФЗ, правки до них, ефективна дата застосування яких настає після 31.12.2024 р., відображено нижче:

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або не поточні та нові вимоги щодо подання не поточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або не поточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2024 р. або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Не поточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Не поточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Не поточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2024 р. або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і не поточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або не поточні та нові вимоги щодо подання не поточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСФЗ 16 «Оренда»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає «орендні платежі» або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з

оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме «орендні платежі» які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2024 р. або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або не поточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив не грошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються з 01.01.2024 р. або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2024 рік.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2025 р. або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валют у фінансовій звітності за 2024 рік.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 р. Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Товариство не застосувало зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2024 рік.

Примітка 7. Баланс

7.1. Нематеріальні активи

(тис. грн.)

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12/13	14	15
Авторське право та суміжні з ним права	050	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0	5	5
Інші нематеріальні активи	070	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3
Разом	080	20	19	0	0	0	0	0	0	0	0	8	8

Зменшення корисності і відновлення корисності у звітному періоді не відбувались.

Інші зміни первісної (переоціненої) вартості та суми накопиченої амортизації нематеріальних активів у звітному періоді не відбувались.

Нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності, немає.

Витрат на дослідження та розробки протягом звітного періоду не було.

Нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань, протягом звітного періоду не було.

Переданих у заставу нематеріальних активів немає.

Договорів на придбання в майбутньому нематеріальних активів не укладалось.

7.2. Основні засоби

(тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + , уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
														первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Будинки, споруди та передавальні пристрої	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Машини та обладнання	161	140	0	0	0	0	0	9	0	0	0	161	149	0	0	0	0
Транспортні засоби	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом	161	140	0	0	0	0	0	9	0	0	0	161	149	0	0	0	0

Основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження немає.

Переданих у заставу основних засобів немає.

Договори на придбання основних засобів у майбутньому не укладались.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає.
Основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було.
Вилучення основних засобів для продажу в звітному періоді не здійснювалось.

7.3. Запаси

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
Сировина і матеріали	1100	3	1
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1100	0	0
Запаси, всього	1100	3	1

Запаси в заставі не перебувають.

7.4. Торгова та інша дебіторська заборгованість

7.4.1. Склад довгострокової дебіторської заборгованості

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами фінансового лізингу	1040	6172	13863
Розподілений резерв під збитки		(3)	(4)
Довгострокова заборгованість за поставками та інше, всього	1040	6169	13859

До складу довгострокової дебіторської заборгованості включено заборгованість з терміном погашення більше 1-го року.

Частина об'єктів фінансового лізингу, які передані лізингоодержувачам за договорами фінансового лізингу, і які придбані за рахунок кредитних коштів, отриманих від комерційних банків, були передані в заставу.

7.4.2. Склад короткострокової дебіторської заборгованості

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
За продукцію, товари, роботи, послуги, а саме, в т.ч.:	1125	17 737	17 335
- заборгованість за лізинговими платежами		3 151	908
- поточна заборгованість по невідшкодованій вартості предметів лізингу		15 206	16454
- за залишками грошових коштів у банках, які знаходяться у процесі ліквідації		9	
- розподілений резерв під збитки		(629)	(27)
За розрахунками: за виданими авансами, а саме, в т.ч.:	1130	2 555	234
- розрахунки з вітчизняними постачальниками (за предмети лізингу)		3 045	490
- розрахунки з іншими кредиторами (за наданими послугами)			234
- розподілений резерв під збитки		(490)	(490)
За розрахунками з бюджетом	1135	72	31
Інша поточна дебіторська заборгованість, а саме, в т.ч.:	1155	739	258
- розрахунки за претензіями		948	286
- розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті)		29	1
- розподілений резерв під збитки		(238)	(29)
Короткострокові дебіторські заборгованості за поставками та інше, нетто, всього		21 103	17858

Вся короткострокова дебіторська заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

7.5. Гроші та їх еквіваленти

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
Поточні рахунки в банках	1167	2147	2439
Грошові кошти, використання яких обмежено через віднесення комерційних банків до неплатоспроможних	1167	7	7
Гроші та їх еквіваленти, всього	1165	2147	2439

Грошові кошти, використання яких обмежено через віднесення комерційних банків до неплатоспроможних на 31.12.2024 р. склали 7 тис. грн., в тому числі:

- по АТ «ФІНАНСИ ТА КРЕДИТ» - 1 тис. грн.;
- по АТ «МЕГАБАНК» - 6 тис. грн.

7.6. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал складав 10 000 тис. грн., який повністю сплачений.

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
Заявлений статутний капітал, що складається з часток (частки сплачені в повному обсязі)	1400	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7131	7 144
Власний капітал, всього	1495	17131	17144

Протягом звітного періоду збільшення заявленого статутного капіталу не відбувалось.

За звітний період, що закінчився 31.12.2024 р., власний капітал Товариства збільшився на 13,0 тис. грн. Відповідно за звітний період, що закінчився 31.12.2023 р. власний капітал Товариства збільшився на 533,0 тис. грн.

7.7. Торгова та інша кредиторська заборгованість

7.7.1. Структура довгострокової кредиторської заборгованості

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
Довгострокові кредити банків	1510	2842	8223
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові зобов'язання, всього	1595	2842	8223

7.7.2. Структура поточної кредиторської заборгованості

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
АТ «ОКСІ БАНК»		1 435	2607
АТ «МІБ»		5 122	5399
АТ «МЕГАБАНК»		127	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, всього	1610	6 684	8006

Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги та за іншими розрахунками

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
За товари, роботи, послуги	1615	2	1
За розрахунками з бюджетом	1620	1	0
За розрахунками з оплати праці	1630	18	0

За одержаними авансами	1635	2 652	406
Поточні забезпечення	1660	314	386
Інші поточні зобов'язання	1690	44	102
Короткострокові зобов'язання, всього	1695	3031	895

Примітка 8. Звіт про фінансові результати

8.1. Доходи від основної діяльності

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Доходи від реалізації:			
- продукції, товарів, робіт, послуг	2000	24 772	32690
- відсотки за договорами фінансового лізингу	2000	6 796	6214
Доходи від реалізації, всього	2000	31 568	38904

8.2. Собівартість реалізації

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг	2050	24 772	32690
Собівартість, всього	2050	24 772	32690

8.3. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Амортизація основних засобів		126	9
Амортизація нематеріальних активів		1	0
Витрати матеріалів		38	22
Витрати на утримання основних засобів		0	5
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги		348	659
Послуги банків		41	46
Послуги зв'язку		34	23
Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з з/п		1 736	2322
Резерви невикористаних відпусток		142	223
Врегулювання спорів у судах		4	0
Інші послуги сторонніх організацій		32	88
Адміністративні витрати, всього	2130	2 502	3397

8.4. Витрати на збут

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Страховання		202	210
Послуги сторонніх організацій		91	109
Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з з/п		354	462
Резерви невикористаних відпусток		30	50
Витрати на збут, всього	2150	677	831

8.5. Інші операційні доходи

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Одержані штрафи, пені, неустойки, відсотки тощо		4	5
Коригування резерву під збитки		0	785
Отримані відсотки банку		4	0
Інші операційні доходи, всього	2120	8	790

8.6. Інші операційні витрати

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Неустойки, штрафи, відшкодування		37	14
Інше, в т.ч. відрахування до резерву під збитки		30	
Інші операційні витрати, всього	2180	67	14

8.7. Фінансові доходи

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Відсотки на залишки коштів, інші доходи		0	0
Фінансові доходи, всього	2220	0	0

8.8. Фінансові витрати

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Відсотки по кредитах		3 013	2603
Відсотки по активу з права оренди		6	
Фінансові витрати, всього	2250	3 019	2603

8.9. Податок на прибуток

Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток:

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Податок на прибуток:			
Поточні витрати з податку на прибуток		(11)	0
Зміна відстроченого податку на прибуток		6	146
Всього	2300	(5)	146

Зміна стану активів по відстроченому податку:

(тис. грн.)

Найменування показника	2023	2024
1	2	3
Активи (зобов'язання) по відстроченому податку на дохід на початок періоду	239	245
Активи (зобов'язання) по відстроченому податку на дохід на кінець періоду	245	99
Зміна стану активів (зобов'язань) по відстроченому податку	6	146

Примітка 9. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів сформовано прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види валових грошових потоків надходжень і витрачань.

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	2023	2024
1	2	3	4
Інші надходження:	3095	5	22
- надходження за розрахунками за претензіями		4	4
- відсотки на залишки коштів		1	0
Інші витрачання:	3190	11	0
- виплати для підзвітної особи		11	0

Примітка 10. Розкриття іншої інформації

Судові спори та інші юридичні питання

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалось цілком відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені. У випадках, коли порядок нарахування і сума податкових зобов'язань були невизначеними, нарахування здійснювалися на основі найкращих оцінок керівництва.

Товариство не виступало позивачем, відповідачем чи третьою стороною за судовими позовами на 31.12.2023р. та 31.12.2024р. та на дату затвердження фінансової звітності.

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, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, 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.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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 Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем, або якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть складати відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

У відповідності до МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та Статуту Товариства пов'язаними сторонами є:

- 1) з 01.01.2024 року до 15.11.2024 року директор Товариства - Ануфрієв Артур Сергійович;
- 2) з 15.11.2024 року директор Товариства – Клаптюк Володимир Анатолійович;
- 3) до 26.09.2024 року фізичні особи - учасники Товариства, що мали спільний контроль над суб'єктом господарювання:

Найменування Учасника	31.12.2023		31.12.2024	
	Номінальна вартість частки учасника, в грн.	Частка у статутному капіталі, у %	Номінальна вартість частки учасника, в грн.	Частка у статутному капіталі, у %
Антонова Вікторія Віталіївна, громадянка України	990 000	9,90		
Антонов Віталій Віталійович, громадянин України	990 000	9,90		
Даниляк Василь Валерійович, громадянин України	551 000	5,51		
Демінська Наталія Станіславівна, громадянка України	919 000	9,19		
Костюк Андрій Михайлович, громадянин України	763 000	7,63		
Павленко Олександр Вікторович, громадянин України	787 000	7,87		
Чурін Дмитро Юрійович, громадянин України	990 000	9,90		
Петрук Андрій Феодосійович, громадянин України	990 000	9,90		

Міркевич Ірина Степанівна, громадянка України	620 000	6,20		
Зуллігер Роджер Ксав'єр, громадянин Ліхтенштейну	990 000	9,90		
Беліченко Микола В'ячеславович, громадянин України	420 000	4,20		
Келлер Філіпп, громадянин Швейцарії	990 000	9,90		
Сичевський Андрій Васильович			10000000	100
Всього	10 000 000	100	10 000 000	100

4) до 26.09.2024 року компанії, що перебували під контролем учасників з суттєвим впливом на Товариство, а саме Демінської Наталії Станіславівни через спільне володіння прямою істотною участю з Антоновим В.В. (родинні зв'язки мати/син), які мають істотний вплив на Товариство на початку звітного 2024 року:

ПП "ЕФОРТ-ГАРАНТ", ТОВ "АГЕНТСТВО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ "ЕФОРТ", ДП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-17", ПП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-26", "ЕФОРТ-ГАРАНТ-22", ДП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-21", ПП "ЕФОРТ-ГАРАНТ", ТОВ "АГЕНТСТВО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ "ЕФОРТ", "ЕФОРТ-ГАРАНТ-19", ПП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-27", ПП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-29", ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САПСАН-ЕЛІТ", ДП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-23", ПП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-25", ТЗОВ "САПСАН-ЕЛІТ 1", ДП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-24", ПП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-28", ДП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-18", ПП "ЕФОРТ-ГАРАНТ-30".

5) з 26.09.2024 року одноосібним учасником Товариства став Сичевський Андрій Васильович.

Оскільки відсутні інші учасники, які мають істотний вплив на Товариство, то розкриття інформації про пов'язаних осіб Товариства, що перебувають під контролем таких учасників не здійснювалось у відповідності до п.19 МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 01 січня по 31 грудня 2023 р.:

(тис. грн.)

Найменування показника	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Витрати на оренду приміщення		125	
Нараховані винагороди управлінському персоналу			691

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами на 31.12.2023р. відсутні.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами на 31.12.2024р. відсутні

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 01 січня по 31 грудня 2024 р.:

(тис. грн.)

Найменування показника	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Витрати на оренду приміщення		0	
Нараховані винагороди управлінському персоналу			484

Примітка 11. Цілі, політика та процедури управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Товариства, включають кредиторську заборгованість за отриманими кредитами від комерційних банків, та іншу поточну кредиторську заборгованість. Основною ціллю даних фінансових зобов'язань є фінансові операції Товариства. У Товариства є дебіторська заборгованість за послугами фінансового лізингу, дебіторська заборгованість з нарахованих доходів по депозитним рахункам, інша дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, грошові кошти, короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності.

Товариство схильне до ризику надання послуг фінансового лізингу, валютного, ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків від фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни відсоткової ставки, валютний ризик та інші цінові ризики.

Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають кредити та позики, депозити, інвестиції, що є в наявності для продажу та похідні фінансові інструменти.

Чутливість Товариства до зазначеного ризику є дуже високою.

Процентний ризик

Процентний ризик Товариства пов'язаний, перш за все, з кредитами та запозиченнями, залученими за плаваючою процентною ставкою.

Ризик зміни ринкових відсоткових ставок відноситься, передусім, до довгострокових зобов'язань Товариства.

Чутливість до зміни відсоткової ставки. При здійсненні аналізу чутливості до зміни відсоткової ставки Товариство ґрунтується на припущеннях, щодо спостережуваної ринкової ситуації, яка характеризується значно більшою варіативністю порівняно з попередніми роками.

Валютний ризик

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

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами, які визначені в іноземній валюті, тобто у валюті, іншій, ніж функціональна валюта, у якій вони оцінюються. Валютний ризик не виникає від фінансових інструментів, які є немонетарними статтями, або від фінансових інструментів, визначених у функціональній валюті.

Чутливість Товариства до зазначеного ризику є низькою, оскільки відсутні активи та зобов'язання у іноземній валюті на початок та кінець звітного року та протягом звітного року.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також довгострокову дебіторську та торгову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2024 р. максимальний кредитний ризик Товариства становив 31 194 тисяч гривень (31 грудня 2023 р. – 23 906 тисяч гривень). Зазвичай Товариство бере у забезпечення виконання зобов'язань за фінансовими активами об'єкти лізингу. При управлінні кредитним ризиком, що стосується торгової дебіторської заборгованості, керівництво Товариства значною мірою покладається на власний розсуд при виборі кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності. Кредитний ризик Товариства, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, дорівнює балансовій вартості відповідних активів на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням керівництва та Інвестиційного комітету та тільки з ухваленими банками в межах встановлених лімітів. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і у такий спосіб, зменшують фінансові збитки, що можуть виникнути у результаті потенційного дефолту банківської установи.

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент - Прогноз руху грошових коштів (Cash Flow).

Товариство аналізує свої активи за строками давності та зобов'язання за строками погашення і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків оплат різних фінансових інструментів. Потреби Товариства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від фінансової та операційної діяльності.

Інформація по фінансових зобов'язаннях Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань:

(тис. грн.)

Найменування показника	Рік, що закінчився 31.12.2024 р.					
	До 1 міс.	Від 1 міс. до 3 міс.	Від 3 міс. до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими договорами	0	0	8006	0	0	8006
Кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги	0	1	0	0	0	1
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	0	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	0	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	406	0	0	0	0	406

Поточні забезпечення	0	0	386	0	0	386
Інші поточні зобов'язання	0	0	102	0	0	102
Фінансові зобов'язання, всього	406	1	8494	0	0	8901

Примітка 12. Управління капіталом

Основна мета політики Товариства з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Товариством відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності. Керівництво Товариства оцінює ефективність діяльності та встановлює ключові показники ефективності. Товариство управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням керівництва при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку. Враховуючи невизначеність, пов'язану з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство постійно відслідковує та переглядає прогнози в міру отримання нової інформації, оскільки середовище швидко змінюється, факти та обставини оновлюються.

Товариство вважає фінансову і торгову заборгованість та власний капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

З метою збереження або зміни структури капіталу Товариство може регулювати розмір виплати дивідендів.

Товариство вважає, що загальна сума його капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Балансі (Звіті про фінансовий стан).

Склад власного капіталу становить:

(тис. грн.)

Найменування показника	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
Заявлений статутний капітал, що складається з часток (частки сплачені в повному обсязі)	1400	10 000	10 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7131	7144
Власний капітал, всього	1495	17131	17144

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує його вартість та притаманні його складові ризики.

Примітка 13. Події після дати Балансу

Товариство визначає порядок і дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Повномасштабна військова агресія росії проти України з 24 лютого 2022 року значно ускладнила умови роботи лізингових компаній та учасників ринку фінансових послуг. Товариство стикнулось з неможливістю роботи в областях, де ведуться активні бойові дії, погіршенням платоспроможності клієнтів, браком персоналу. Недоотримання лізингових платежів по діючим договорам фінансового лізингу призвело до зниження ліквідності.

Війна може безпосередньо вплинути на фінансові показники та справедливу вартість необоротних активів Товариства. Працюючи в умовах значної невизначеності, пов'язаної з військовою агресією росії проти України, Товариством на регулярній основі переглядається вплив економічних наслідків війни. Проводиться аналіз чутливості можливих сценаріїв, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можливо передбачити. Це підтверджується майбутніми прогнозами з застосуванням професійного судження та оціночних припущень, співвідношенням поточних активів та зобов'язань, бюджетами, прогнозами руху грошових коштів, наявності доступу до джерел фінансування, підтримкою засновників.

Наслідки військової агресії росії проти України та масштаби її впливу на економіку України, на фінансовий стан юридичних та фізичних осіб свідчать про можливе існування значної невизначеності здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

14 лютого 2024 року Товариство отримало від НБУ Витяг про внесення Товариства у Державний реєстр фінансових установ.

Протягом січня-лютого 2025 року Товариство уклало 5 договори фінансового лізингу на загальну суму вартості об'єктів лізингу 6 470 тис. грн.



Керівник

Володимир КЛАПТЮК

Головний бухгалтер

Любов СТЕБНИЦЬКА

**Партнер завдання з аудиту
ТОВ АФ «ФОРУМ»**



Пропінуровано, пронумеровано та скріплено

підписом і печаткою

23 (*двадцять три*) аркушів

Генеральний директор

[Signature]

Чирва Д.В.

