

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІНТЕРКОНТО

Україна, Київ вул. Кіквідзе 11

ЄДРПОУ 21581627

ІК

AUDIT FIRM

INTERCONTO

Ukraine, Kyiv 11, Kikvidze str.

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

№ 658 від «13» листопада 2024р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
Аудиторської фірми у
формі товариства з обмеженою відповідальністю
«ІНТЕРКОНТО»
щодо результатів огляду фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»
станом на 30.09.2024р.

Адресати:

Власникам та керівництву: АТ «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»

м. Київ

13 листопада 2024 р.

Вступний параграф

Нами, аудиторами Аудиторської фірми у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» (надалі Аудиторська фірма), проведено огляд фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» (надалі Товариство) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 30.09.2024 року, Звіту про фінансові результати за 9 місяців 2024 року, Звіту про рух грошових коштів за 9 місяців 2024 року, Звіту про власний капітал за 9 місяців 2024 року, Приміток до річної фінансової звітності за 9 місяців 2024 року, складених згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт складений відповідно до вимог Міжнародного стандарту завдань з огляду (МСЗО) 2400 «Завдання з огляду історичної фінансової звітності». Відповідно до зазначеного МСЗО завдання з огляду є завданням з надання обмеженої впевненості.

Процедури, що виконуються в межах огляду фінансової звітності, в основному включають запити до керівництва та інших працівників Товариства відповідно до обставин, та аналітичні процедури з подальшою оцінкою отриманих доказів.

Процедури огляду мають значно менший обсяг, ніж процедури, які виконуються в межах аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, внаслідок чого нами не висловлюється аудиторська думка щодо фінансової звітності.

Перевірка проводилась в термін з 06.11.2024 року по 13.11.2024р.

Основні відомості про Товариство

Реєстраційні дані:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» є юридичною особою, 100% акцій якого належать державі (державним акціонерним товариствам). Органом, який здійснює повноваження з управління корпоративними правами держави щодо Товариства, є Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження України (Держенергоефективності).

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» (попереднє найменування – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРСВІТЛОЛІЗИНГ» було змінено 16.02.2024 року).

Статут Товариства у новій редакції затверджений Наказом Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України від 14.02.2024 року №14-24 (у редакції наказу Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України від 13.09.2024 року №101-24)

Дата державної реєстрації: 14.12.2012р.

Скорочена назва: АТ "ФДУ"

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

Україна, 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки 26 Б, офіс 304

Код ЄДРПОУ – 25275442

Згідно з відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань встановлено такі види діяльності Товариства за КВЕД:

Код 64.92 Інші види кредитування

Код 64.91 Фінансовий лізинг

Код 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

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

Код 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

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

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

Код 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Код 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Голова правління – Міщенко Олеся Петрівна,

Головний бухгалтер – Лучковська Катерина Миколаївна.

Основні відомості про Аудиторську фірму

Повна назва	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто»
Код ЄДРПОУ	21581627
Місцезнаходження	Юр. адр. : 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 11 Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4833
Керівник	Туманян Анна Оганесівна
Контактний телефон	(097)1789089

Перевірку проведено незалежними аудиторами Туманян Анною Оганесівною, Головач Тетяною Анатоліївною.

Місце проведення огляду: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44.

Огляд проведено на підставі договору № 2-11/24 від 06.11.2024р.

Масштаб перевірки: з 1 січня 2024 року по 30 вересня 2024 року.

Відповідальність керівництва

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності.

Керівництво Товариства несе відповідальність за розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність Товариства погоджена у договорі про надання послуг № 2-11/24 від 06.11.2024р.

Відповідальність аудитора

Огляд проводився у відповідності до норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Відповідальність аудитора визначена у МСЗО 2400 «Завдання з огляду історичної фінансової звітності», законодавчими та нормативними актами у сфері аудиту.

Аудиторська фірма несе відповідальність за надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів огляду.

Окрім цього, аудитор несе відповідальність за дотримання етичних вимог, відповідно до МСЗО.

Огляд проведений вибіркоким способом, тобто до уваги приймалися лише суттєві показники фінансової звітності.

Аудиторська фірма застосовує вимоги Міжнародного стандарту контролю якості 1 та інших нормативних актів щодо системи контролю якості надання аудиторських послуг.

ЗМІСТОВНА ЧАСТИНА ЗВІТУ

1. Стан бухгалтерського обліку та облікова політика Товариства

Бухгалтерський облік ведеться Товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996 - XIV (далі - Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності, та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства затверджена Рішенням наглядової ради Акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» від 28.05.2024р. №11/2024 Положення про облікову політику для цілей ведення обліку і складання звітності Акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

У Товаристві діє журнально-ордерна автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Застосування спеціалізованого програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним.

Товариство здійснює ведення бухгалтерського обліку на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291.

2. Огляд інформації за видами активів

Необоротні активи

Облік основних засобів Товариства ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», та Положення про облікову політику Товариства.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 30.09.2024 року на балансі обліковувалися основні засоби по залишковій вартості на суму 133 тис. грн., первісною вартістю 680 тис. грн., сума зносу – 547 тис. грн.

У складі основних засобів обліковується актив у формі права користування первісною вартістю 164 тис. грн., амортизація становить 31 тис. грн.

Можливо зробити висновок, що увагу аудитора не привернули будь-які факти, які дають підстави вважати, що інформація щодо необоротних активів Товариства не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Оборотні активи

У складі оборотних активів на балансі Товариства на 30.09.2024 р. обліковується

- запаси	– 16 272 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами	– 6 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	– 4 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	- 35 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	- 18 500 тис. грн.;
- гроші та еквіваленти	– 369 201 тис. грн.

У фінансовій звітності, що була складена станом на 30.09.2024р. Акціонерним товариством «Фонд декарбонізації України» благодійна допомога була віднесена до складу запасів та згідно з вимогами МСФЗ відображена у рядку 1100 «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан) у розмірі 16272 тис. грн.

Можливо зробити висновок, що увагу аудитора не привернули будь-які факти, які дають підстави вважати, що інформація щодо оборотних активів Товариства не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності.

3. Огляд інформації за видами зобов'язань

До складу довгострокових зобов'язань Товариства входять:
Інші довгострокові зобов'язання – 110 тис. грн.

До складу поточних зобов'язань Товариства належать:
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 8 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 22 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 721 тис. грн.
Поточні забезпечення – 1015 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання – 16 410 тис. грн.

Можливо зробити висновок, що увагу аудитора не привернули будь-які факти, які дають підстави вважати, що інформація про зобов'язання і резерви Товариства не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності.

4. Статутний капітал

Відповідно до положень Статуту, що діяв станом на 30.09.2024р., статутний капітал Товариства становить 404 102 300 грн.

Протягом періоду, що перевіряється, статутний капітал Товариства був збільшений на суму 379 602 тис. грн.

Статутний капітал Товариства поділено на 4 041 023 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн. кожна.

5. Власний капітал та вартість чистих активів

Станом на 30.09.2024 року власний капітал Товариства складає 386 012 тис. грн.

До складу власного капіталу входить зареєстрований (пайовий) капітал у розмірі 404 102 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 30.09.2024р. становить 18 090 тис. грн.

Увагу аудитора не привернули будь-які факти, які дають підстави вважати, що інформація про власний капітал Товариства не відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, або порядок формування статутного та резервного капіталу не відповідають вимогам нормативних актів.

6. Огляд інформації щодо чистого прибутку, повноти та достовірності відображених фінансових результатів діяльності Товариства

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996, та іншими нормативними актами.

За період, що завершився 30 вересня 2024 року АТ «ФДУ» отримало чистий дохід в сумі 35 тис. грн. (відсотки за надання кредиту). Інші операційні доходи становили 370 тис. грн. (комісія за надання кредиту).

Основними витратами Товариства за 9 місяців 2024 року були:

Адміністративні витрати – 4573 тис. грн. (Витрати на оплату праці (з урахуванням забезпечень – 3065 тис. грн., Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги – 493 тис. грн. та інші);

Інші операційні витрати – 811 тис. грн. (виплати за колективним договором -620 тис. грн., загальнообов'язкове соціальне страхування – 138 тис. грн. та інші);

Фінансові витрати – 12 тис. грн. (Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням);

Фінансовим результатом Товариства від операційної діяльності за 9 місяців 2024 є збиток на загальну суму 4979 тис. грн. Чистим фінансовим результатом Товариства до оподаткування за 9 місяців 2024 є збиток у сумі 4992 тис. грн.

Увагу аудитора не привернули будь-які факти, які дають підстави вважати, що інформація про доходи та витрати Товариства не відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, або порядок формування статутного та резервного капіталу не відповідають вимогам нормативних актів.

7. Оцінка оцінки керівництва щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі

В результаті процедур огляду фінансової інформації аудитором визначено обґрунтованим припущення Товариства про здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За повідомленням керівництва Товариства, його оцінка щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі не змінилася.

Висновок

На основі огляду, ніщо не привернуло увагу аудитора, що б змусило аудитора вважати, що фінансова звітність Товариства станом на 30.09.2024 р. не складена та не відображає інформацію достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є загальноприйнятими в юрисдикції України.

Тумаян Анна Оганесівна
Директор АФ у формі ТОВ «Інтерконто»
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності
(Розділ «Аудитори») 100298)



Партнер із завдання

Головач Тетяна Анатоліївна,
номер в реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності – 100295

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

Підприємство Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України" Дата (рік, місяць, число) 2024 10 01
Територія 7 за СДРПОУ 38519070
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КАТОГПГ 1
Вид економічної діяльності Інші види кредитування за КОПФГ 230
Середня кількість працівників 2 10 за КВЕД 64.92
Адреса, телефон бульвар Лесі Українки, буд. 26/Б, оф. 304, Печерський р-н, м. Київ, 01133, Україна 0675211421
Одиниця 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)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2024	10	01
38519070		
11A80666000000624772		
230		
64.92		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 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			
первісна вартість	1000	-	103
накопичена амортизація	1001	6	131
Незавершені капітальні інвестиції	1002	6	28
Основні засоби	1005	-	-
первісна вартість	1010	145	133
знос	1011	680	680
Інвестиційна нерухомість	1012	535	547
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Зборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська зборгованість	1040	-	-
Вістрочені податкові активи	1045	45	44
Гудвіл	1050	-	-
Вістрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	190	280
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	16 272
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	16 272
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська зборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська зборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	6
з бюджетом	1135	2	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська зборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	35
Дебіторська зборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська зборгованість	1155	-	18 500
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Греші та їх еквіваленти	1165	11 635	369 201
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	11 635	369 201
Витрати майбутніх періодів	1170	1	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
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	11 638	404 018
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 828	404 298

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 500	404 102
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
смісний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(13 098)	(18 090)
Несплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 402	386 012
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	117	110
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	117	110
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	1	8
розрахунками з бюджетом	1615	8	22
у тому числі з податку на прибуток	1620	-	-
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	13	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	102	721
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	87	1 015
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Усього за розділом III	1690	98	16 410
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	309	18 176
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	11 828	404 298

Керівник

Міщенко Олеси Петрівна

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна

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 **Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	10	01
38519070		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 Місяців 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	35	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	35	-
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	370	94
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	(4 573)	(1 285)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(811)	(323)
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	-	-
збиток	2195	(4 979)	(1 514)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2250	(12)	(14)
Фінансові витрати	2255	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2270	(-)	(-)
Інші витрати	2275	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			

Продовження додатка

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(4 991)	(1 528)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(4 992)	(1 528)

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	(4 992)	(1 528)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	4
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 685	1 263
Амортизація	2515	775	277
Інші операційні витрати	2520	34	12
Разом	2550	890	56
		5 384	1 608

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	-	4
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

Міщенко Олександр Петрович

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна

Підприємство Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 10 | 01
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	10	01
38519070		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 Місяців 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	-	74
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	4	25
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	199	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	20
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	390	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(738)	(98)
Праці	3105	(1 641)	(1 256)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(648)	(233)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(568)	(212)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(568)	(212)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(18 500)	(-)
Інші витрачання	3190	(384)	(71)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-21 902	-1 771
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	(126)	(-)
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	-126	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	379 602	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(8)	(-)
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	379 594	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	357 566	-1 771
Залишок коштів на початок року	3405	11 635	13 750
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	369 201	11 979

Керівник _____

Міщенко Олеся Петрівна _____

Головний бухгалтер _____

Лучковська Катерина Миколаївна _____

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	379 602	-	-	-	-	(379 602)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	379 602	-	379 602
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	379 602	-	-	-	(4 992)	-	-	374 610
Залишок на кінець року	4300	404 102	-	-	-	(18 090)	-	-	386 012

Керівник

Міщенко Олеся Петрівна

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна

Примітки за 9 місяців 2024 року Акціонерного Товариство «Фонд декарбонізації України»

**Примітки до проміжної фінансової звітності за період,
що завершився 30 вересня 2024 року**

1. Основи підготовки, затвердження та подання проміжної фінансової звітності

1.1. Концептуальна основа проміжної фінансової звітності

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності Акціонерного Товариство «Фонд декарбонізації України» (далі - АТ «ФДУ»/Товариство) за період, що завершився 30 вересня 2024 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 30.09.2024 року, і проміжна фінансова звітність відповідає ним.

Період, що охоплений проміжною фінансовою звітністю складає: звітні 9 місяців 2024 року, що завершилися 30 вересня 2024 року і порівняльні 9 місяців 2023 року, що завершилися 30 вересня 2023 року.

Датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ є 01 січня 2022 року.

Дана проміжна фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б АТ «ФДУ» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті – українська гривня. Проміжна фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

1.2. Ідентифікація проміжної фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність АТ «ФДУ» є МСФЗ-звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою проміжної фінансової звітності АТ «ФДУ» є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень та для оцінки раціональності управління керівництвом економічними ресурсами суб'єкта господарювання. Проміжний фінансовий звіт призначений для надання оновленої інформації у порівнянні з останнім повним комплектом річної фінансової МСФЗ-звітності АТ «ФДУ» за період, що завершився 31 грудня 2023 рік. Ця проміжна фінансова звітність повинна розглядатися разом із річною МСФЗ-звітністю за 2023 рік.

2. Суттєві положення Облікової політики АТ «ФДУ»

За період, що завершився 30 вересня 2024 року, зміни та доповнення до Облікової політики АТ «ФДУ» не вносилися і вона є такою, що відповідає Обліковій політиці, прийнятій для річної фінансової звітності за 2023 рік.

У проміжній фінансовій звітності за період, що завершився 30 вересня 2024 року АТ «ФДУ» дотримувалося тих самих облікових політик і методів обчислення, як і в останній річній фінансовій звітності за 2023 рік.

3. Істотні облікові судження, оцінки, припущення та невизначеності

Для складання проміжної фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2024 року, додаткові судження не застосовувалися в порівнянні з тими, що були викладені у річній фінансовій звітності за 2023 рік.

4. Нові стандарти

За період, що закінчився 30 вересня 2024 року нових стандартів крім тих, що були наведені у річній фінансовій звітності за 2023 рік, не було прийнято.

5. Виправлення помилок та рекласифікації

За період, що закінчився 30 вересня 2024 року рекласифікацій та виправлення помилок не здійснювалося.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності (у тисячах гривень)

За звітний період, що закінчився 30 вересня 2024 року значущих подій та операцій, для яких вимагаються додаткові розкриття інформації згідно п. 15Б МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», не відбулося. Також, внаслідок відсутності подій, операцій і змін, зазначених в п. 16А МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», додаткове розкриття іншої інформації не здійснюється.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 30 вересня 2024 року

	Примітки	31 грудня 2023	30 вересня 2024
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.1.	0	103
Первісна вартість	6.1	6	131
Знос	6.1	6	28
Основні засоби	6.2.	0	0
Первісна вартість	6.2	516	516
Знос	6.2	516	516
Права оренди	6.3	145	133
Первісна вартість	6.3	164	164
Накопичена амортизація права оренди	6.3.	19	31
Відстрочені податкові активи	6.4.	45	44
Усього за розділом I		190	280
II. Оборотні активи			
Запаси	6.6		16272
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.11	0	6

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.12	2	4
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.10	0	35
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.9	0	18500
Гроші та їх еквіваленти	6.8.	11635	369201
Витрати майбутніх періодів		1	0
Усього за розділом II		11638	404018
Баланс		11828	404298
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.14.	24500	404102
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-13098	-18090
Усього за розділом I		11402	386012
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання	6.15.	117	110
Цільове фінансування			
Усього за розділом II		117	110
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6.17.	1	8
Поточні зобов'язання			
за товари, роботи, послуги	6.17.	8	22
З бюджетом	6.17.		
зі страхування	6.17.	13	0
За розрахунками з оплати праці	6.17.	102	721

Поточні забезпечення	6.18.	87	1015
Інші поточні зобов'язання	6.17.	98	16410
Усього за розділом III		309	18176
<i>Баланс</i>		11828	404298

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ

за 9 місяців 2024 р.

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.19	35	0
Інші операційні доходи	6.19.	370	94
Адміністративні витрати	6.20.	-4573	-1285
Інші операційні витрати	6.20.	-811	-323
Фінансовий результат від операційної діяльності			
збиток		-4979	-1514
Фінансові витрати	6.20.	-12	-14
Фінансовий результат до оподаткування			
збиток		-4991	-1528
Витрати (дохід) з податку на прибуток		-1	
Чистий фінансовий результат			
збиток		-4992	-1528

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 9 місяців 2024 р.

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження			
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	6.8	-	74
Цільового фінансування	6.8.	4	25
Надходження від повернення авансів		199	5
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)		-	20
Інші надходження		390	-
Витрачання на оплату			
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	6.8.	-738	-98
Праці	6.8.	-1641	-1256
Відрахувань на соціальні заходи	6.8.	-648	-233
Зобов'язань з податків і зборів	6.8.	-568	-212
Витрачання на оплату цільових внесків	6.8.	-4	-25
Витрачання на оплату авансів	6.8	-12	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		-18500	-
Інші витрачання	6.8.	-384	-71
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-21902	-1771
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання необоротних активів		-126	-

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-126	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		379602	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		8	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		379594	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		357566	-1771
Залишок коштів на початок року	6.8.	11635	13750
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Залишок коштів на кінець року	6.8.	369201	11979

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

станом на 30 вересня 2024 року

	Примітки	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 01 січня 2024 року	6.14.	24500			-13098		11402
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.14.				-564		-564
Залишок на 31 березня 2024 року	6.14.	24500			-13662		10838
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.14.				-2462		-2462

Залишок на 30 червня 2024 року	6.14.	24500			-16124		8376
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					-1966		-1966
Внески до капіталу	6.14.	379602				-379602	-
Погашення заборгованості з капіталу						379602	379602
Залишок на 30 вересня 2024 року	6.14	404102			-18090		386012
Залишок на 01 січня 2023 року		24500			-11332		13168
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					-1766		-1766
Залишок на 31 грудня 2023 року		24500			-13098		11402

6.1. Нематеріальні активи

Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Нематеріальні активи АТ «ФДУ» складаються з інших нематеріальних активів (програмні та ліцензійні продукти, якими користується компанія для обліку і планування у господарській діяльності).

АТ «ФДУ» володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

Тестування на знецінення нематеріальних активів показало, що суттєвих чинників, які б вимагали проведення даної процедури станом на 30.09.2024, відсутні.

Переважає більшість нематеріальних активів складається з прав на використання програмного забезпечення та не передбачає можливості перепродажу таких прав на адресу третіх осіб.

Нематеріальні активи не передавались у залог для забезпечення за договорами позики або в інший спосіб.

Станом на 30.09.2024 на балансі рахується повністю амортизовані нематеріальні активи первісна вартість яких складає 6 тис. грн (накопичена амортизація 6 тис. грн). Також у 3 кварталі 2024р. були придбані нематеріальні активи, первісна вартість яких складає 125 тис.грн. Накопичена амортизація станом на 30.09.2024р. по цим активам складає 22 тис.грн.

Рух нематеріальних активів	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість	6	6
Накопичена амортизація	-6	-6
Балансова вартість на 31.12.2023	0	0
Надходження (первісна вартість)	125	125
Вибуття первісної вартості	-	-
Вибуття зносу	-	-
Амортизаційні відрахування	-22	-22
Первісна вартість	131	131
Накопичена амортизація	-28	-28
Балансова вартість на 30.09.2024	103	103

6.2. Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16 «Основні засоби». Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

АТ «ФДУ», після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В бухгалтерському обліку та звітності за період, що завершився 30 вересня 2024 року операцій з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації не було.

Основні засоби не передавались у залог для забезпечення за договорами позики або в іншій спосіб.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому основних засобів станом на 30.09.2024 відсутні.

Станом на 30.09.2024 на балансі рахується повністю амортизовані основні засоби первісною вартістю 362 тис. грн. і знецінені внаслідок фізичної відсутності основні засоби первісною вартістю 154 тис. грн., загальною сумою 516 тис. грн. (накопичена амортизація та знецінення 516 тис. грн.).

Поліпшення орендованої нерухомості не проводилося.

Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Первісна вартість	-	-	-	516	-	516
Накопичена амортизація	-	-	-	-516	-	-516
Балансова вартість на 31.12.2023	-	-	-	0	-	0
<i>Рух основних засобів:</i>	-	-	-	-	-	-
Надходження (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Знос	-	-	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	-	-	-
Нарахована амортизація та знецінення	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	516	-	516
Накопичена амортизація	-	-	-	-516	-	-516
Балансова вартість на 30.09.2024	-	-	-	0	-	0

6.3. Актив з права користування

Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендний актив доступний до використання:

Рух активів з права користування	Нежитлове приміщення	Всього
Первісна вартість	164	164
Накопичена амортизація	-19	-19
Балансова вартість на 31.12.2023	145	145
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-
Вибуття амортизації	-12	-12
Первісна вартість	164	164
Накопичена амортизація	-31	-31
Балансова вартість на 30.06.2024	133	133

У фінансовій звітності станом на 30.09.2024р. первісна вартість активів з права використання відображається у рядку 1011 Баланса (Звіт про фінансовий стан), а накопичена амортизація у рядку 1012 Баланса (Звіт про фінансовий стан).

АТ «ФДУ» представляє зобов'язання по оренді в складі «Зобов'язання за правами оренди» та «Поточні зобов'язання за правами оренди».

АТ «ФДУ» визнала такі зобов'язання з оренди:

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	30.09.2024	31.12.2023
Непоточні зобов'язання з оренди	110	117
Поточні зобов'язання з оренди	8	1
Всього зобов'язань з оренди	118	118

Фінансові витрати відображаються у складі витрат протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Процентні витрати включені до фінансових витрат за період, що завершився 30 вересня 2024 року, в сумі 12 тис. грн.

6.4. Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 30.09.2024 р. АТ «ФДУ» сформулово відстрочені податкові активи у сумі 44 тис. грн (на 31.12.2023 - відстрочені податкові активи в сумі 45 тис. грн). Управлінський персонал АТ «ФДУ» прийняв професійне судження про можливість визнання відстрочених податкових активів, враховуючи найближчі перспективи діяльності і ймовірність фінансування, що дозволить отримати достатній оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню.

Відстрочені податкові активи в Балансі (Звіті про фінансовий стан)	31.12.2023	Визнано у прибутку чи збитку	30.09.2024
Основні засоби	28		28
Інші поточні зобов'язання	17	1	16

6.5. Активи, утримувані для продажу

На 30.09.2024 АТ «ФДУ» не має активів, утримуваних для продажу.

6.6. Запаси

В II-му кварталі 2024 року акціонерним товариством «Фонд декарбонізації України» згідно з Меморандумом про надання матеріально-технічної допомоги та акту приймання-передачі від 23 квітня 2024 року було отримано від Німецького товариства міжнародного співробітництва «GIZ» благодійну допомогу у вигляді комплектуючих для систем сонячних теплових колекторів у кількості 18 шт. на загальну сумму 384569,64 Євро, що за курсом НБУ станом на 23 квітня 2024 року становить 16 271 833,68 грн.

Згідно з Меморандумом, ця благодійна допомога за цільовим призначенням в подальшому повинна бути передана до безпосередніх користувачів та балансоутримувачів. Тобто, Товариство не буде вводити в експлуатацію системи як основні засоби та використовувати їх у своїх виробничих процесах.

У фінансовій звітності, що була складена станом на 30.09.2024р. акціонерним товариством «Фонд декарбонізації України» благодійна допомога була віднесена до складу запасів та згідно з вимогами МСФЗ відображена у рядку 1100 «Запаси» Баланса (Звіту про фінансовий стан) у розмірі 16272 тис.грн.

6.7. Торговельна дебіторська заборгованість

На 30.09.2024 року АТ «ФДУ» не має торговельної дебіторської заборгованості.

6.8. Грошові кошти

АТ «ФДУ» визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ АТ «ФДУ».

Грошові кошти АТ «ФДУ» зосереджені таким чином:

Грошові кошти	30.09.2024	31.12.2023
Поточні рахунки в ДКСУ	368826	11 284
Поточні рахунки в АБ "Укргазбанк"	375	351
Разом	369201	11 635

Відповідно до вимог ПОСТАНОВИ КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ від 29 листопада 2006 р. № 1673 (зі змінами і доповненнями) «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходів щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна фінансових ресурсів» резерв очікуваних кредитних збитків не розраховується для грошових коштів. У фінансовій звітності за МСФЗ грошові кошти подано за номінальною вартістю (без

вираховання резерву очікуваних кредитних збитків) в сумі 369201 тис. грн.

Відповідно до вимог МСФЗ 9, грошові кошти визнаються фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, з урахуванням зменшення корисності. З метою нівелювання суперечностей національного законодавства та МСФЗ та забезпечення відповідності фінансової звітності вимогам МСФЗ АТ «ФДУ» розкриває в Примітках інформацію про суму резерву очікуваних кредитних збитків, який повинен бути нарахований на суму грошових коштів, та впливу на фінансовий стан та фінансові результати.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків по грошовим коштам станом на 30.09.2024 року

Банк	Рейтинг банку	Клас банку-боржника	Діапазон значень коефіцієнта ймовірності дефолту (PD)	Прийнятий рівень ймовірності дефолту в поточних умовах	Номінальна сума грошових коштів, грн	Сума РОКЗ по грошових коштах, грн
АБ «УКРГАЗБАНК»	23 листопада 2021 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+	1	0,5-12%	1%	374582,98	3745,83
Казначейство України	“Standard and Poor’s” (S&P) uaA Стабільний 10 вересня 2021 р.	1	0,5-12%	1%	368826531,06	3688265,31
Усього					369201114,04	3692011,14

Резерв під грошові кошти	30.09.2024	31.12.2023
Поточний рахунок в ДКСУ	3688	113
Поточний рахунок в АБ "Укргазбанк"	4	4
Разом	3692	116

6.9. Інша поточна дебіторська заборгованість

За період, що завершився 30 вересня 2024 року, а саме 26.08.2024р., за рішенням Національного Банку України № 21/1120-рк, АТ «ФДУ» отримало ліцензію на діяльність фінансової компанії з правом надання фінансової послуги - надання коштів та банківських фінансової компанії з правом надання фінансової послуги - надання коштів та банківських металів у кредит. У вересні Товариство видало перший кредит ТОВ «ПРОМСИЛА» (код ЄДРПОУ 35356450) у розмірі 18 500 тис.грн. Дебіторська заборгованість по кредиту відображена у рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (Звіт про фінансовий стан).

6.10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Заборгованість за відсотками у розмірі 35 тис.грн., нарахованими за умовами кредитного договору станом на 30.09.2024р., були відображені у рядку 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» Балансу (Звіт про фінансовий стан).

6.11. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	30.09.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-6	0
Разом	-6	0

6.12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30.09.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-4	-2
Разом	-4	-2

6.13. Інші оборотні активи

За період, що завершився 30 вересня 2024 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не класифікувало жодного об'єкту як інші оборотні активи. Проте не виключено, що у наступних звітних періодах окремі об'єкти будуть визнані як інші оборотні активи, тому що примітку наведено для забезпечення співставності та порівняльності фінансової звітності у майбутньому.

6.14. Власний капітал

Станом на 31.12.2023р. статутний капітал Товариства становив 24 500 000,00 грн та був поділений на 245 000 штук простих іменних акцій (Свідоцтво № 220/1/2012 від 20.11.2012 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Збільшення статутного капіталу Товариства із залученням додаткових внесків здійснюється шляхом додаткової емісії акцій.

Метою використання фінансових ресурсів, залучених від розміщення акцій, є фінансове забезпечення інших заходів (крім державних цільових програм), передбачених підпунктом 1 пункту 3 Порядку використання коштів державного фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 червня 2024 р. № 761, шляхом надання державної фінансової підтримки її одержувачам у вигляді кредитування для енергії та альтернативних видів палива і скорочення обсягу викидів вуглецю.

Наказом Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України (Держенергоефективності) «Про збільшення статутного капіталу акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» від 23.08.2024р. №87-24, було затверджено рішення про емісію акцій Товариства та збільшення розміру статутного капіталу на 379602300,00 грн шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків та про здійснення емісії акцій у кількості 3796023 штук простих іменних акцій існуючої номінальної вартості 100 грн кожна за рахунок додаткових внесків без здійснення публічної пропозиції.

Держава в особі Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України є власником 100 відсотків акцій додаткової емісії.

У 3 кварталі 2024 року на підставі постанови Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.09.2024 року №12/21/1084/К01 був здійснений випуск простих іменних акцій АТ «ФДУ» на загальну суму триста сімдесят дев'ять мільйонів шістсот дві тисячі триста тисяч двадцять три штуки.

Згідно з пунктом 8 Порядку використання коштів державного фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 червня 2024 р. № 761, перерахування бюджетних коштів Товариству здійснюється Держенергоефективності в межах обсягу відкритих асигнувань на рахунок, відкритий в органі Казначейства.

Державним агентством з енергоефективності та енергозбереження України 06.09.2024р. було перераховано кошти на рахунок Товариства та погашена заборгованість з капіталу.

Станом на 30.09.2024р. статутний капітал становить 404 102 300,00 грн та поділений на 4 041 023 штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 100 гривень кожна.

Збільшення зареєстрованого капіталу відображено у «Звіті про власний капітал» за 9 місяців 2024 р.

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

Найменування вкладника	Частка в зареєстрованому капіталі	30.09.2024	31.12.2023
Держава в особі Кабінету Міністрів України	100%	404102	24 500
Разом:	100%	404102	24 500

Зареєстрований капітал АТ «ФДУ» станом на 30.09.2024 сформовано і сплачено у повному обсязі.

6.15. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інформація стосовно поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями наведено у п. 6.13. «Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання».

Довгострокові зобов'язання з орсиди	30.09.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання з орсиди згідно МСФЗ 16	-110	-117
Разом	-110	-117

6.16. Кредити та позики

За період, що завершився 30 вересня 2024 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не отримувало короткострокові кредити банків та позики. Проте не виключено, що у наступних звітних періодах короткострокові кредити банків та позики можуть залучатися, тому цю примітку наведено для забезпечення співставності та порівняльності фінансової звітності у майбутньому.

6.17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	30.09.2024	31.12.2023
Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги		
Заборгованість перед вітчизняним постачальникам	-22	-8
Разом:	-22	-8
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	30.09.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	-8	-1
Разом:	-8	-1
Інша кредиторська заборгованість	30.09.2024	31.12.2023
Заборгованість з соціального страхування	-	-13
Заборгованість за заробітної платою	-721	-102
Разом:	-721	-115
Інші поточні зобов'язання	30.09.2024	31.12.2023
Інші зобов'язання, в т.ч.:		
- Допомога згідно Меморандуму МТД	-16272	0
- заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-	-2
- заборгованість за судовим позовом	-94	-94
- заборгованість по виконавчим листам	-38	-2
- розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	-6	-
Разом	-16410	-98
	30.09.2024	31.12.2023
Інші поточні забезпечення		
Резерв витрат на відпустки та інші короткострокові виплати працівникам	-1015	-87
Разом	-1015	-87

6.18. Забезпечення виплат відпусток та інші короткострокові виплати працівникам

	30.09.2024	31.12.2023
Залишок на початок періоду	-87	-212
Нараховано протягом періоду	-1129	-357
Використано забезпечень	201	483
Залишок на кінець періоду	-1015	-87
Всього	-1015	-87

6.19. Доходи

26.08.2024р., за рішенням Національного Банку України № 21/1120-рк, АТ «ФДУ» отримало ліцензію на діяльність фінансової компанії з правом надання фінансової послуги - надання коштів та банківських металів у кредит. У вересні Товариство видало перший кредит ТОВ «ПРОМСИЛА» (код ЄДРПОУ 35356450).

Станом на 30.09.2024р. за умовами кредитного договору було нараховані відсотки по кредиту, які відображені в рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

За умовами кредитного договору, одноразово до видачі кредиту, шляхом переказу грошових коштів, позичальник повинен сплатити комісію за надання кредиту. Комісія відноситься до інших операційних доходів Товариства та відображається у рядку 2120 «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід).

6.20. Витрати

Структура витрат АТ «ФДУ» представлена наступним чином:

Адміністративні витрати	За період, що завершився 30 вересня	
	2024	2023
За інтернет, ПЗ		
Банківські послуги	-10	-
Загальнообов'язкове соціальне страхування	-5	-4
Витрати на оплату праці (з урахуванням забезпечень)	-637	-228
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	-3065	-1039
Комунальні послуги по орендованим приміщенням	-493	-2
Витрати по операціям оренди/лізингу	-119	-
Амортизація НМНА, НМА, активів на право використання,	-193	-
Витрати на службові відрядження	-35	-12
	-16	-
Разом:	4573	-1285

Інші операційні витрати	За період, що завершився 30 вересня	
	2024	2023
Витрати на оплату лікарняних за рахунок підприємства	-8	-14
Загальнообов'язкове соціальне страхування	-138	-57
Виплати за колективним договором	-620	-203
Витрати на комунальні послуги	-12	-30
Витрати по операціям оренди/лізингу	-30	-
Штрафи, пені, неустойки	-	-19
Інші витрати	-3	0
Разом:	-811	-323

Фінансові витрати	За період, що завершився 30 вересня	
	2024	2023
Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням	-12	-14
Разом:	-12	-14

6.21. Податок на прибуток

АТ «ФДУ» у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

АТ «ФДУ» є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

За період, що завершився 30 вересня 2024 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не нараховувала та не сплачувала податок на прибуток.

6.22. Виплати працівникам

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» АТ «ФДУ» розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за період, що завершився 30 вересня 2024 року, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Виплати на персонал	За період, що завершився	
	2024	2023
Заробітна плата, відпустки, премії	-2729	-970
в т.ч. управлінський персонал	-2475	-764
Єдиний соціальний висок	-601	-213
в т.ч. управлінський персонал	-545	-168
Разом:	-3330	-1183

7. Політика управління ризиками

За період, що завершився 30 вересня 2024 року, в порівнянні з річною фінансовою звітністю за 2023 рік, керівництвом АТ «ФДУ» нових ризиків не ідентифікувало. Але, враховуючи перспективи діяльності, ризики можуть суттєво змінитися.

8. Операції з пов'язаними сторонами

На вимогу 26 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» АТ «ФДУ» розкриває наступну інформацію про операції та пов'язану з ними непогашену заборгованість:

Назва органу влади – держава в особі Кабінету Міністрів України;

Характер відносин – 100% контроль;

Вплив операцій, з пов'язаною стороною – операції за звітний та порівняльний роки відсутні.

9. Події після звітної дати

На початок 4 кварталу 2024 року на території України продовжується воєнний стан. Воєнний стан запроваджений Указом Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджений Верховною Радою України. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони відповідно до українського законодавства.

По всій території країни продовжується раніше введена комендантська година з 23:00 до 05:00 (з 20:00 до 06:00) в залежності від регіону. Лінія фронту поки залишається відносно стабільною. В теперішній час керівництво АТ «ФДУ» уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

АТ «ФДУ» має наміри і можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі незважаючи на всі обставини. Керівництво АТ «ФДУ» вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища, мінімізації впливу зовнішніх факторів і продовжує розвиток в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

Голова правління

Головний бухгалтер



Олеся Міщенко

Катерина Лучковська

Прошито та пронумеровано вірно

на «19» аркушах

«13» листопада 2024 р.

