

Україна, Київ вул. Кіквідзе 11
ЄДРПОУ 21581627

Ukraine, Kyiv 11, Kikvidze str.

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

№ 493 від 25.04.2025р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»
станом на 31.12.2024 р.

Адресати:

*Власникам та керівництву: АТ «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»
Національному банку України*

м. Київ

29 квітня 2025р.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Нами, аудиторами Аудиторської фірми у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» (надалі – Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» (надалі – Товариство) у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року,
- Звіту про фінансові результати за 2024 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2024 рік,
- Звіту про зміни у власному капіталі за 2024 рік,
- Приміток до фінансової звітності за 2024 рік.

Наведені документи подані для перевірки як такі, що складені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

На думку аудиторів, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» станом на 31 грудня 2024р., що додається, в

суттєвих аспектах відображає достовірно та правдиво фінансову інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та іншого чинного законодавства.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншою інформації» іншою інформацією вважається звіт про виконання річного фінансового плану за 2024 рік, звіт про управління за 2024 рік, а також звітність, що подаються до Національного банку фінансовими компаніями відповідно до Постанови Правління НБУ від 25.11.2021 № 123.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Фонду. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Звіт про управління Фонду за 2024 рік є узгодженим з фінансовою звітністю та не містить суттєвих викривлень.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого викривлення іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Товариства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Товариства є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності

як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ;

- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Товариства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у договорі про надання аудиторських послуг №2/4-10 від 10.04.2025 р.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому ризик невиявлення 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.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Товариства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно із розкриттям інформації, а також те, чи відображає фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Товариства, вивчено договірну систему, облікові реєстри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Товариства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Товариства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Товариства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Товариства, які вважаються надійними та достовірними.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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.

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.

Перша фінансова звітність за МСФЗ складена Товариством станом на 31.12.2023р. Дата переходу на МСФЗ - 01.01.2022р.

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. Інформація про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати та чистий прибуток (збиток)

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 31.12.2024 року на балансі обліковувалися основні засоби по залишковій вартості на суму 811 тис. грн., первісною вартістю 1363 тис. грн., сума зносу – 552 тис. грн.

У складі основних засобів обліковується актив у формі права користування первісною вартістю 164 тис. грн., амортизація становить 19 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 на балансі рахуються 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).

Нематеріальні активи станом на 31.12.2024 року обліковувались за залишковою вартістю в сумі 487 тис. грн. (первісною вартістю 565 тис. грн., сума зносу – 78 тис. грн.)

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

Відстрочені податкові активи на кінець року складають 28 тис. грн

На 31.12.2024 року обліковувалась довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 167 314 тис. грн., яка являє собою видані кредити. У вересні Товариство видало перший кредит ТОВ «ПРОМСИЛА» у розмірі 18 500 тис. грн. Усього за період вересень-грудень 2024р. було видано кредитів на суму 180894 тис. грн. До поточної дебіторської заборгованості була віднесена частина заборгованості, яка буде погашена на протязі дванадцяти місяців.

Резерв очікуваних кредитних збитків нараховується Товариством відповідно до порядку, визначеному у Постанові Кабінету Міністрів України від 24.05.2024р. № 604, тобто лише на прострочену заборгованість. Станом на 31.12.2024р. прострочена заборгованість відсутня, тому резерв не нарахований.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором встановлено, що показники первісної та залишкової вартості необоротних активів, в межах суттєвості, зазначені у звітності Товариства, оцінені і класифіковані згідно МСФЗ і не суперечать обліковій політиці Товариства.

Оборотні активи

У складі оборотних активів на балансі Товариства на 31.12.2024р. обліковуються:

- запаси – 4532,0 тис. грн., у тому числі товари – 4 520,0 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 0 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 236 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 502 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 9 842 тис. грн.;
- гроші та еквіваленти – 220 008 тис. грн.;

У 2 кварталі 2024 року Товариство отримало матеріально-технічну допомогу від Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ) у вигляді комплектуючих для систем сонячних теплових колекторів вартістю 16 272 тис. грн. в рамках проекту «Просування енергоефективності та імплементації Директиви ЄС про енергоефективність в Україні». У фінансовій звітності станом на 31.12.2024р. матеріально-технічна допомога була віднесена до складу запасів та згідно з вимогами МСФЗ відображена у рядку 1100 «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан). Протягом 2024 було передано обладнання кінцевим одержувачам згідно актів приймання передачі на суму 11 752 тис. грн. Залишок на 31.12.2024р. становить 4 520 тис. грн.

На підставі проведеного тестування та зібраних доказів щодо обґрунтованості наведених сум аудитором встановлено, що показники активів, зазначені у звітності Товариства, в межах суттєвості оцінені і класифіковані згідно МСФЗ і не суперечать обліковій політиці Товариства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Довгострокові зобов'язання і забезпечення:

Інші довгострокові зобов'язання – 108 тис. грн. (довгострокові зобов'язання з оренди)

До складу поточних зобов'язань і забезпечень Товариства належать:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 4 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 19 тис. грн.,
- за розрахунками з оплати праці – 72 тис. грн.,
- поточні забезпечення – 1 199 тис. грн. (резерв відпусток на 2025 рік);
- інші поточні зобов'язання – 4 520 тис. грн. (допомога GIZ).

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам МСФЗ. Інформація за видами зобов'язань достатньо розкрита у відповідних статтях фінансової звітності.

Статутний капітал

Відповідно до положень Статуту, що діяв станом на 31.12.2024р., статутний капітал Товариства становить 417 577 тис. грн.

Протягом періоду, що перевіряється, статутний капітал Товариства був збільшений на суму 393 077 тис. грн.

Статутний капітал Товариства поділено на 4 175 773 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100 грн. кожна.

Власний капітал та вартість чистих активів

Станом на 31.12.2024 року власний капітал Товариства складає 397 840 тис. грн.

До складу власного капіталу входить зареєстрований (пайовий) капітал у розмірі 417 577 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2024 становить 19 737 тис. грн.

Інформація щодо власного капіталу достовірно та в повній мірі відповідає даним бухгалтерського обліку Товариства.

Доходи

За період 2024 року Товариство отримало:

- чистого доходу від реалізації продукції – 857 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 2 868 тис. грн.;

Чистий дохід Товариства становить нараховані відсотки по кредитах.

За умовами кредитних договорів, одноразово до видачі кредиту, шляхом переказу грошових коштів, позичальник повинен сплатити комісію за надання кредиту. Комісія відноситься до інших операційних доходів Товариства.

Витрати

Виходячи із специфіки діяльності Товариства, собівартість не утворюється і не обліковується, оскільки Товариство не створює власну продукцію, товари, роботи, послуги.

Значну частину адміністративних витрат складають:

- витрати на оплату праці (з урахуванням забезпечень) – 7106 тис. грн.
- Загальнообов'язкове соціальне страхування – 1374 тис. грн.
- Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги – 883 тис. грн.

- Та інші.

Інші операційні витрати включають в себе:

- Виплати за колективним договором
- Витрати по операціям оренди/лізингу – 55 тис. грн.
- Загальнообов'язкове соціальне страхування – 24 тис. грн.
- Та інші

Витрати на збут обліковувались у сумі 80 тис. грн.

Фінансові витрати за 2024 рік у сумі 16 тис. грн. являли собою нарахування відсотків по орендним зобов'язанням.

Фінансовим результатом Товариства за 2024 рік є збиток у сумі 6 639 тис. грн.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та класифікація доходів і витрат Товариства в суттєвих аспектах відповідають МСФЗ та достатньо розкрито у фінансовій звітності.

3. Оцінка припущення керівництва щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі

Аудитором відповідно до МСА 570 «Безперервність» здійснено оцінювання припущення керівництва здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Така оцінка охоплює 12 місяців від дати балансу. Аудитором при оцінюванні припущення керівництва щодо безперервності взято до уваги плани управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на наступні фактори.

Введення воєнного стану Україною починаючи з 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією росії, нестабільність ситуації в Україні та діяльність в умовах воєнного стану супроводжується певними ризиками. Зокрема, наявні ризики, що пов'язані з організацією внутрішнього контролю Товариства, здатністю його працівників в умовах воєнного стану своєчасно реєструвати господарські операції у бухгалтерському обліку, а також фінансові ризики, які пов'язані із спроможністю дебіторів сплачувати вартість робіт та послуг.

Разом з тим, на час затвердження фінансової звітності та аудиторської перевірки, активні бойові дії на території діяльності не ведуться. Нам не відомі події та умови, що можуть свідчити про наміри засновника припинити діяльність Товариства. Власником Товариства є Держава Україна (в особі суб'єкта управління об'єктами державної власності: (Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження).

На підставі вищезазначеного вважаємо прийнятним використання Товариством припущення про безперервність діяльності.

4. Інформація про пов'язаних осіб

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

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

5. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами проведено оцінку бізнес-ризиків в діяльності Товариства, стану організації ризик-менеджменту і досліджено, як

оцінюються бізнес-ризиків управлінським персоналом Товариства. На основі аналізу бізнес-ризиків визначені суттєві ризики, які можуть чинити негативний тиск на управлінський персонал і виступати в якості мотивів викривлення фінансової звітності. Нами проаналізовано фінансову звітність Товариства і визначено, які показники фінансової звітності і облікові оцінки можуть бути найбільш вразливими до виявлених бізнес-ризиків.

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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

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

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та вимагають розкриття у фінансовій звітності, не встановлено. Дата затвердження фінансової звітності Товариства – 28 квітня 2025 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

Аудит проведено згідно з Договором № 2/4-10 від 10 квітня 2025 року.

Дата початку проведення перевірки: 10.04.2025 р.

Дата закінчення проведення перевірки: 29.04.2025 р.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100298)

Партнер із завдання

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100295)



Туманян Анна Оганесівна

Головач Тетяна Анатоліївна

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

29 квітня 2025 року

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

КОДН		
2025	01	01
38519070		
UA800000000000624772		
230		
64.92		

Підприємство Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України"

Територія 7

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Інші види кредитування

Середня кількість працівників 2 11

Адреса, телефон вулиця Січових Стрільців, буд. 60, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 54050, 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 "ч" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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 звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	487
первісна вартість	1001	6	565
накопичена амортизація	1002	6	78
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	145	811
первісна вартість	1011	680	1 363
знос	1012	535	552
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	-	167 314
Відстрочені податкові активи	1045	45	28
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	190	168 640
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	4 532
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	4 520
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	236
з бюджетом	1135	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	502
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	9 842
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 635	220 008
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	11 635	220 008
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	235 122
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 828	403 762

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 500	417 577
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	(13 098)	(19 737)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 402	397 840
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	108
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	117	108
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1	4
товари, роботи, послуги	1615	8	19
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	13	-
розрахунками з оплати праці	1630	102	72
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	87	1 199
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	98	4 520
Усього за розділом III	1695	309	5 814
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	11 828	403 762

Керівник

Мищенко Олеся 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 ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
38519070		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 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	857	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	857	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 868	256
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 993)	(1 637)
Витрати на збут	2150	(80)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(258)	(325)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(6 606)	(1 706)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(16)	(19)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(6 622)	(1 725)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(17)	(41)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(6 639)	(1 766)

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	(6 639)	(1 766)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15	-
Витрати на оплату праці	2505	7 154	1 541
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 513	345
Амортизація	2515	187	-
Інші операційні витрати	2520	1 462	76
Разом	2550	10 331	1 962

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	4175773	245000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,59)	(7,21)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Міщенко Олеся Петрівна

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна



Підприємство Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
38519070		

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	354	-
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	1 391	5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	256
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	3 739	-
Інші надходження	3095	2 868	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 022)	(104)
Праці	3105	(4 893)	(1 611)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 323)	(329)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 276)	(297)
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	(1 276)	(297)
Витрачання на оплату авансів	3135	(24)	(-)
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	(180 894)	(-)
Інші витрачання	3190	(241)	(35)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-183 321	-2 115
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	(1 361)	(-)
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	-1 361	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	393 077	-
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	(22)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неkontrolьованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	393 055	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	208 373	-2 115
Залишок коштів на початок року	3405	11 635	13 750
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	220 008	11 635

Керівник

Міщенко Олеся Петрівна

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна



Підприємство Акціонерне товариство "Фонд декарбонізації України"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
38519070		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	24 500	-	-	-	(13 098)	-	-	11 402
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	24 500	-	-	-	(13 098)	-	-	11 402
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(6 639)	-	-	(6 639)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) 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	393 077	-	-	-	-	(393 077)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	393 077	-	393 077
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	393 077	-	-	-	(6 639)	-	-	386 438
Залишок на кінець року	4300	417 577	-	-	-	(19 737)	-	-	397 840

Керівник

Міщенко Олеся Петрівна

Головний бухгалтер

Лучковська Катерина Миколаївна



Примітки до фінансової звітності за 2024 рік

Загальна інформація про товариство та його бізнес-середовище

Акціонерне товариство «Фонд декарбонізації України» (надалі – Товариство) створене відповідно до законодавства України.

Країна реєстрації: Україна

Код ЄДРПОУ: 38519070

Повна назва: Акціонерне товариство «Фонд декарбонізації України»

Скорочена назва: АТ «ФДУ»

Юридична адреса: Україна, 04050, місто Київ, вул. Січових Стрільців, буд.60

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про АТ «ФДУ» - <https://fdu.com.ua/>

Адреса електронної пошти - office@fdu.com.ua

Види діяльності:

64.92 Інші види кредитування (основний)

64.91 Фінансовий лізинг

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

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

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

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

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 34321430

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сфера.

Середньооблікова чисельність працівників:

- 2023 рік – 5 осіб;
- 2024 рік – 11 осіб.

Одиниця виміру: тис. грн. Валюта подання фінансової звітності складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Дата подання фінансової звітності за 2024р. до статистичних та контролюючих органів – 27.02.2025р.

АТ «Фонд декарбонізації України» є фінансовою небанківською установою. Згідно з рішенням Національного банку України від 02.12.2024р. №21/1643-рк до переліку фінансових послуг, що надається Товариством, віднесено надання коштів та банківських металів у кредит, факторинг та фінансовий лізинг.

Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ та складається з:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024р.;

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

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

Звіт про власний капітал за 2023 р. та 2024 р.;

Примітки до фінансової звітності за 2024р.

Фінансова звітність затверджена до випуску 28.04.2025р.

Підтвердження відповідності

Керівництво АТ "ФДУ" несе відповідальність за підготовку, складання та подання фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату. Фінансова звітність готується відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) та затверджені Радою МСБО стандарти, які діють та/або дозволені до дострокового застосування.

Основні обов'язки керівництва

1. **Забезпечення вибору та застосування принципів облікової політики:** Керівництво несе відповідальність за правильний вибір та послідовне застосування принципів бухгалтерського обліку.
2. **Представлення та розкриття інформації:** Забезпечення представлення фінансової інформації в формі, що є прийнятною, достовірною, співставною та зрозумілою для користувачів. Розкриття додаткової інформації, якщо виконання МСФЗ недостатнє для належного розуміння впливу операцій або подій на фінансовий стан та результати діяльності.
3. **Оцінка здатності продовжувати діяльність:** Підготовка фінансової звітності на основі допущення про продовження діяльності компанії на безперервній основі, за винятком випадків, коли таке допущення є неправомірним.
4. **Система внутрішнього контролю:** Розробка, впровадження і підтримка ефективної та надійної системи внутрішнього контролю для захисту активів та запобігання шахрайству і порушенням.
5. **Облік та законодавство:** Ведення обліку відповідно до чинного законодавства України та МСФЗ. Забезпечення, що бухгалтерський облік дозволяє у будь-який момент підготувати достовірну інформацію про фінансове положення компанії.
6. **Збереження активів та запобігання зловживань:** Застосування всіх доступних та обґрунтованих заходів для збереження активів та запобігання випадків шахрайства та інших зловживань.

Акціонерне товариство «Фонд декарбонізації України», а до того Публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Укрсвітлолізинг» (далі – НАК «Укрсвітлолізинг»/Компанія) було самостійним суб'єктом, яке має статус державного акціонерного товариства і діяло відповідно до постанови Кабінету Міністрів України № 1394 від 21.12.2011 року.

Компанія у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, указами Президента України, актами Кабінету Міністрів України, актами Уповноваженого органу управління, а також Статутом.

Метою діяльності Компанії було сприяння реалізації державної політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів та у сфері енергозбереження шляхом

стимулювання виробництва і впровадження сучасних світлодіодних систем освітлення та інтегрованого обладнання, передачі їх у лізинг, організації технічного обслуговування.

Основними клієнтами передбачались органи місцевого самоврядування. Станом на початок 2022 року до Компанії звернулись керівники ряду міст та ОТГ, які висловили зацікавленість у реалізації проектів заміни старого освітлення на енергозберігаюче світлодіодне на суму понад 400 млн. грн.

Однак фактичної господарської діяльності Компанія не здійснювала в силу ряду обставин, що не залежали від Компанії.

Зокрема згідно з Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX (із змінами та доповненнями), у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан, який наразі продовжено.

У зв'язку із цим було зупинено здійснення оплат платежів Компанії органами Казначейства згідно постанови Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 № 590.

Це призвело до неможливості укладання договорів закупівлі відповідної продукції з подальшою передачею її у лізинг або оренду, добору працівників Компанії, здійснення закупівлі відповідного орг. обладнання, закупівлю послуг аудитора з надання аудиторського висновку про перевірку квартальної та річної фінансової звітності Компанії, тощо. При цьому зарплата діючим працівникам Компанії виплачувалась із затримкою у 2-3 місяці.

У зв'язку із цим Компанія впродовж 2022-2023 рр. шукала можливості залучення до реалізації державної політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів та у сфері енергозбереження національні та міжнародні організації, а також виділення ними коштів для цих цілей.

Станом на кінець 2022 року Компанією планувалась діяльність, у тому числі із відбудови та відновлення пошкоджених територій та об'єктів критичної енергетичної інфраструктури України, яким завдано значної шкоди внаслідок повномасштабної військової агресії зі сторони російської федерації. Реалізація вищезгаданих мети та предметів діяльності Компанії потребувала додаткових витрат із Державного бюджету, необхідних для їх досягнення.

З метою виділення цих коштів та врахування у їх потребі, Компанія зверталася до Уповноваженого органу управління (Мінрегіон) із проханням врахувати ці потреби під час формування бюджетного запиту.

Як результат, при формуванні проекту Державного бюджету України на 2023 рік дані потреби було враховано частково, а саме передбачено 375 000 000.00 грн на поповнення статутного капіталу НАК «Укрсвітлолізинг». Таке рішення було підтримано у першому читанні, однак під час голосування у другому та вцілому вказані кошти не враховані.

Також з жовтня 2022 року Компанією велися переговори та проведено понад 50 зустрічей, нарад та конференцій із міжнародними організаціями (зокрема Програмою розвитку Організації Об'єднаних Націй (ПРООН) та Глобальним екологічним фондом (ГЕФ) щодо залучення коштів для реалізації енергозберігаючих та енергоефективних програм.

За результатами цих переговорів та зустрічей вирішено рухатись у напрямку енергосервісу (ЕСКО) за проектом «Усунення бар'єрів для сприяння інвестиціям в енергоефективність громадських будівель в малих та середніх містах України шляхом застосування механізму ЕСКО», що фінансується ГЕФ та виконується ПРООН.

Але в силу неможливості повноцінного функціонування Компанії через вищезазначені обставини та організаційні моменти (реорганізація Мінрегіону), на жаль, залучення Компанії до реалізації проекту не відбулося.

При цьому Компанію залучено до реалізації та отримання статусу реципієнта в межах проекту (програми) міжнародної технічної допомоги «Просування енергоефективності та імплементації Директиви ЄС про енергоефективність в Україні», та реалізації завдання «Енергія сонця для діточок!», які реалізуються і по сьогодні.

Також розпорядження КМУ від 14.10.2022 № 910-р пакет акцій НАК «Укрсвітлолізинг» передано до ФДМУ, та ФДМУ став органом управління Компанії. При цьому жодних дій по

відношенню до Компанії зі сторони ФДМУ, як органу управління, не здійснювалось, як і будь якої реакції на постійні запити Компанії з метою відновлення діяльності.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23 січня 2024 року № 50-р передано Державному агентству з енергоефективності та енергозбереження України (далі – Держенергоефективності) повноваження з управління корпоративними правами, що належать державі у НАК «Укрсвітлолізинг».

Наказом Держенергоефективності від 14.02.2024 № 14-24 змінено тип НАК «Укрсвітлолізинг» з публічного на приватне, перейменовано на акціонерне товариство «Фонд декарбонізації України» та затверджено нову редакцію статуту Товариства.

Згідно з рішенням Національного банку України від 26.08.2024р. №21/1120-рк Акціонерне товариство «Фонд декарбонізації України» отримало ліцензію на діяльність фінансової компанії з правом надання фінансової послуги - надання коштів та банківських металів у кредит.

Згідно з рішенням Національного банку України від 02.12.2024р. №21/1643-рк Акціонерне товариство «Фонд декарбонізації України» отримало ліцензію на діяльність фінансової компанії з правом надання коштів та банківських металів у кредит, факторинг та фінансовий лізинг.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про можливість функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Повномасштабна військова агресія росії проти України призвела до глибокої кризи, що очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і для країн Європейського союзу, примножуючи об'єм шкоди від пандемії COVID-19 періоду 2020-2023 років. Спостерігається уповільнення, а місцями зупинка зростання секторів економіки країн, прискорення інфляції, геополітична нестабільність тощо. Для економіки України ризики, пов'язані з війною та її наслідками, залишаються на високому рівні. Відновленню економіки суттєво перешкоджають проблеми з логістикою та втрата доступу до експорту морським транспортом, що має важливе значення для великих експортно-орієнтованих підприємств. Господарська діяльність провадиться відповідно до нових умов, змінюються ланцюги постачання, ринки збуту, відбувається перепрофілювання бізнесу. Управлінський персонал зосереджує увагу на підтримці стабільної діяльності Товариства, що відповідає існуючим обставинам та наявній інформації та створює умови щодо безперервної діяльності підприємства згідно всіх норм законодавства. Однак, на тлі поточної ситуації, не виключена можливість виникнення зовнішніх факторів, які можуть мати негативний вплив на стабільність діяльності загалом, а відтак і на результати діяльності та фінансовий стан, характер та наслідки яких на поточний час визначити неможливо.

1. Основи підготовки, затвердження та подання проміжної фінансової звітності

1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Акціонерного Товариство «Фонд декарбонізації України» (далі - АТ «ФДУ»/Товариство) за період, що завершився 31 грудня 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 31.12.2024 року, і річна фінансова звітність відповідає ним.

Період, що охоплений фінансовою звітністю складає: звітний 2024 рік, що завершився 31 грудня 2024 року і порівняльні 2023 рік, що завершилися 31 грудня 2023 року.

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

Дана фінансова звітність була 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, 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. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, крім випадків, де вказано інше.

1.2. Ідентифікація фінансової звітності

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 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. 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 фінансова звітність повинна розглядатися разом із річною МСФЗ-звітністю за 2023 рік.

2. Суттєві положення Облікової політики АТ «ФДУ»

За період, що завершився 31 грудня 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 фінансовій звітності за період, що завершився 31 грудня 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 фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, додаткові судження не застосовувалися в порівнянні з тими, що були викладені у річній фінансовій звітності за 2023 рік.

4. Нові стандарти

Із 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".
-

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації".

Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

5. виправлення помилок та рекласифікації

За період, що закінчився 31 грудня 2024 року рекласифікацій та виправлення помилок не здійснювалося.

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

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2024 року

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2024
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.1.	0	487
Первісна вартість	6.1	6	565
Знос	6.1	6	78
Основні засоби	6.2.	0	683
Первісна вартість	6.2	516	1199
Знос	6.2	516	516
Права оренди	6.3	145	128
Первісна вартість	6.3	164	164
Накопичена амортизація права оренди	6.3.	19	36
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.4	0	167314
Відстрочені податкові активи	6.5.	45	28
Усього за розділом I		190	168640
II. Оборотні активи			
Запаси	6.6		4532
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.11		236
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6.12	2	2
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	6.10	0	502
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.9	0	9842
Гроші та їх еквіваленти	6.8.	11635	220008

Витрати майбутніх періодів		1	0
Усього за розділом II		11638	235122
Баланс		11828	403762
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.14.	24500	417577
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-13098	-19737
Усього за розділом I		11402	397840
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання	6.15.	117	108
Цільове фінансування			
Усього за розділом II		117	108
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6.17.	1	4
Поточні зобов'язання			
за товари, роботи, послуги	6.17.	8	19
З бюджетом	6.17.		
зі страхування	6.17.	13	0
За розрахунками з оплати праці	6.17.	102	72
Поточні забезпечення	6.18.	87	1199
Інші поточні зобов'язання	6.17.	98	4520
Усього за розділом III		309	5814
Баланс		11828	403762

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ

за 2024 р.

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.19	857	0
Інші операційні доходи	6.19.	2868	256
Адміністративні витрати	6.20.	-9993	-1637
Витрати на збут	6.20	-80	0
Інші операційні витрати	6.20.	-258	-325
Фінансовий результат від операційної діяльності			
збиток		-6606	-1706
Фінансові витрати	6.20.	-16	-19
Фінансовий результат до оподаткування			
збиток		-6622	-1725
Витрати (дохід) з податку на прибуток		-17	-41
Чистий фінансовий результат			
збиток		-6639	-1766

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 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	354	-
Цільового фінансування	6.8.	4	25
Надходження від повернення авансів		1391	5
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)		-	256
Надходження фінансових установ від повернення позик		3739	-
Інші надходження		2868	-
Витрачання на оплату			
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	6.8.	-3022	-104
Праці	6.8.	-4893	-1611
Відрахувань на соціальні заходи	6.8.	-1323	-329
Зобов'язань з податків і зборів	6.8.	-1276	-297
Витрачання на оплату цільових внесків	6.8.	-4	-25
Витрачання на оплату авансів	6.8	-24	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		-180894	-
Інші витрачання	6.8.	-241	-35
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-183321	-2115
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Витрачання на придбання необоротних активів		-1361	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-1361	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		393077	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		22	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		393055	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		208373	-2115
Залишок коштів на початок року	6.8.	11635	13750
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Залишок коштів на кінець року	6.8.	220008	11635

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

станом на 31 грудня 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.				-6639		-6639
Внески до капіталу	6.14.	393077				-393077	-
Погашення заборгованості з капіталу						393077	393077

Залишок на 31 грудня 2024 року	6.14	417577			-19737		397840
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.

Нарахування амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання здійснюється прямолінійним методом протягом цього терміну наступним чином:

- комп'ютерне програмне забезпечення – від 1 до 5 років;
- ліцензії та франшизи – невизначений строк, якщо не вказано інше в правовстановлюючому документі;
- авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію - від 1 до 10 років відповідно до правовстановлюючого документа (але якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк не може становити менше одного та більше 10 років);
- інші нематеріальні активи – від 1 до 10 років відповідно до правовстановлюючого документа (але якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк не може становити менше одного та більше 10 років).

Тестування на знецінення нематеріальних активів показало, що суттєвих чинників, які б вимагали проведення даної процедури станом на 31.12.2024, відсутні.

Переважна 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 іншій спосіб.

Станом на 31.12.2024 на балансі рахується повністю амортизовані нематеріальні активи первісна вартість яких складає 6 тис. грн (накопичена амортизація 6 тис. грн). Також у 3 та 4 кварталах 2024р. були придбані нематеріальні активи, первісна вартість яких складає 559 тис.грн. Накопичена амортизація станом на 31.12.2024р. по цим активам складає 72 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)	559	559
Вибуття первісної вартості	-	-
Вибуття зносу	-	-
Амортизаційні відрахування	-72	-72
Первісна вартість	565	565
Накопичена амортизація	-78	-78
Балансова вартість на 31.12.2024	487	487

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.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом протягом цього терміну наступним чином:

- будівлі – від 15 до 20 років;
- автомобілі - від 5 до 15 років;
- пристосування та приладдя – від 1 до 10 років;
- офісне обладнання – від 1 до 6 років;
- запасні частини до основних засобів – від 1 до 5 років;
- інші основні засоби – від 1 до 12 років.

В бухгалтерському обліку та звітності за період, що завершився 31 грудня 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 інший спосіб.

Станом на 31.12.2024 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). У 4 кварталі були придбані основні засоби, що були віднесені до 4 групи «Машини та обладнання» на суму 683 тис.грн. Амортизація на ці об'єкти буде нарахована вже в 1 кварталі 2025р.

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)	-	683	-	-	-	683

Знос	-	-	-	-	-	-
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	-	-	-
Нарахована амортизація та знецінення	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість	-	683	-	516	-	1199
Накопичена амортизація	-	-	-	-516	-	-516
Балансова вартість на 31.12.2024		683		0		683

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	-17	-17
Вибуття амортизації	-	-
Первісна вартість	164	164
Накопичена амортизація	-36	-36
Балансова вартість на 31.12.2024	128	128

У фінансовій звітності станом на 31.12.2024р. 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	31.12.2024	31.12.2023
Непоточні зобов'язання з оренди	108	117
Поточні зобов'язання з оренди	4	1
Всього зобов'язань з оренди	112	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 31 грудня 2024 року, в сумі 16 тис. грн.

6.4. Довгострокова дебіторська заборгованість

За період, що завершився 31 грудня 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 металів у кредит.

Згідно з рішенням Національного банку України від 02.12.2024р. №21/1643-рк до переліку фінансових послуг, що надається Товариством, віднесено надання коштів та банківських металів у кредит, факторинг та фінансовий лізинг.

У вересні Товариство видало перший кредит ТОВ «ПРОМСИЛА» (код ЄДРПОУ 35356450) у розмірі 18 500 тис.грн. Усього за період вересень-грудень 2024р. було видано кредитів на суму 180894 тис.грн. До поточної дебіторської заборгованості була віднесена частина заборгованості, яка буде погашена на протязі дванадцяти місяців. Станом на 31.12.2024р. в балансі АТ «ФДУ» відображена довгострокова дебіторська заборгованість у розмірі 167314 тис.грн.

Відповідно до вимог ПОСТАНОВИ КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ від 29 листопада 2006 р. № 1673 (зі змінами і доповненнями) «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» резерв очікуваних кредитних збитків не розраховується для довгострокової дебіторської заборгованості. У фінансовій звітності за МСФЗ довгострокову дебіторську заборгованість подано за справедливою вартістю (без вирахування резерву очікуваних кредитних збитків) в сумі 167314 тис. грн.

Відповідно до вимог МСФЗ 9, довгострокова дебіторська заборгованість визнається фінансовим активом, 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 вплив оцінки за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка на фінансовий стан та фінансові результати.

Станом на 31.12.2024 року

Ря- док	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Різниця
	АКТИВИ			
1	Довгострокова дебіторська заборгованість	124403	167314	-42911
	Усього фінансових активів	124403	167314	-42911

6.5. Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 31.12.2024 р. АТ «ФДУ» сформувало відстрочені податкові активи у сумі 28 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 прибутку збитку	у чи	31.12.2024
Основні засоби	28			28
Інші поточні зобов'язання	17	17		0
Разом відстрочені податкові активи:	45	17		28

6.6. Активи, утримувані для продажу

На 31.12.2024 АТ «ФДУ» не має активів, утримуваних для продажу.

6.7. Запаси

В 4 кварталі 2024р. Товариством були придбані матеріальні цінності, що потрібні для господарських потреб. Залишок запасів станом на 31.12.2024р. склав 12 тис.грн.

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» допомогу у вигляді комплектуючих для систем сонячних теплових колекторів у кількості 18 шт. на загальну суму 384569,64 Євро, що за курсом НБУ станом на 23 квітня 2024 року становить 16 271 833,68 грн.

Згідно з Меморандумом, ця матеріально-технічна 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.

В 4 кварталі 2024р. на підставі рішень органів місцевого врядування та згідно з актами приймання-передачі, з балансу Товариства у комунальну власність були передані комплектуючі для систем сонячних теплових колекторів у кількості 13 шт. на загальну суму 11751879,93 грн. Залишок на балансі станом на 31.12.2024р. склав 5 шт на суму 45199953,80 грн або 4520 тис.грн.

У фінансовій звітності, що була складена станом на 31.12.2024р. Акціонерним товариством «Фонд декарбонізації України» матеріально-технічна допомога була віднесена до складу запасів та згідно з вимогами МСФЗ відображена у рядку 1100 «Запаси» Баланса (Звіту про фінансовий стан) у розмірі 4520 тис.грн.

6.8. Торговельна дебіторська заборгованість

На 31.12.2024 року АТ «ФДУ» не має торговельної дебіторської заборгованості.

6.9. 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	31.12.2024	31.12.2023
Поточні рахунки в ДКСУ	214230	11 284
Поточні рахунки в АБ "Укргазбанк"	5778	351
Разом	220008	11 635

Відповідно до вимог ПОСТАНОВИ КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ від 29 листопада 2006 р. № 1673 (зі змінами і доповненнями) «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» резерв очікуваних кредитних збитків не розраховується для грошових коштів. У фінансовій звітності за МСФЗ грошові кошти подано за номінальною вартістю (без вирахування резерву очікуваних кредитних збитків) в сумі 220008 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 31.12.2024 року

Банк	Рейтинг банку	Клас банку-боржника	Діапазони значень коефіцієнта ймовірності дефолту (PD)	Прийнятий рівень ймовірності дефолту в поточних умовах	Номінальна сума грошових коштів, грн	Сума РКЗ по грошових коштах, грн
АБ «УКРГАЗБАНК»	23 листопада 2021 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оповлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+	1	0,5-12%	1%	5777303,14	57773,03
Казначейство України	“Standard and Poor's” (S&P) uaA Стабільний 10 вересня 2021 р.	1	0,5-12%	1%	214230237,88	2142302,37
Усього					220007541,02	2200075,40

Резерв під грошові кошти	31.12.2024	31.12.2023
Поточний рахунок в ДКСУ	2142	113
Поточний рахунок в АБ "Укргазбанк"	58	4
Разом	2200	116

6.10. Інша поточна дебіторська заборгованість

До поточної дебіторської заборгованості була віднесена частина заборгованості по виданим кредитам у розмірі 13580 тис.грн, яка буде погашена на протязі дванадцяти місяців.

Повернуто основного боргу на суму 3739 тис.грн. Залишок станом на 31.12.2024р. – 9841 тис.грн.

Залишок на рахунку 651 у розмірі 1 тис.грн також увійшов до Іншої поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість була відображена у рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (Звіт про фінансовий стан).

Нарахування резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) здійснюється з урахуванням обмежень, встановлених для державних підприємств Постановою Кабміну від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів».

КОЕФІЦІЄНТИ

сумнівності за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт сумнівності, відсотків
Низький	прострочення оплати до 30 днів	до 0,1
Середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	до 5
	прострочення оплати від 91 до 120 днів	до 25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	до 30
	прострочення оплати від 181 до 366 днів	до 40
Високий	прострочення оплати більше ніж на 366 днів	до 100
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	100
	безнадійна дебіторська заборгованість	100
	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	100

Станом на 31.12.2024р. нарахування резерву очікуваних кредитних збитків не проводилось у зв'язку з відсутністю прострочення оплати контрагентами.

6.11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Заборгованість за відсотками у розмірі 502 тис.грн., нарахованими за умовами кредитних договорів станом на 31.12.2024р., були відображені у рядку 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» Балансу (Звіт про фінансовий стан).

6.12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-236	0
Разом	-236	0

6.13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-2	-2
Разом	-5	-2

6.14. Інші оборотні активи

За період, що завершився 31 грудня 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 цю примітку наведено для забезпечення співставності та порівнянності фінансової звітності у майбутньому.

6.15. 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 здійснення заходів у сфері енергоефективності, збільшення використання відновлюваних джерел 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 гривень номінальною вартістю сто гривень у кількості три мільйони сімсот дев'яносто шість 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 становив 404 102 300,00 грн та був поділений на

4 041 023 штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 100 гривень кожна.

Також, згідно з Порядком використання коштів державного бюджету, передбачених для реалізації проекту міжнародної технічної допомоги “Усунення бар’єрів для сприяння інвестиціям в енергоефективність громадських будівель в малих та середніх містах України шляхом застосування механізму ЕСКО”, наданих Програмою розвитку Організації Об’єднаних Націй затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 6 вересня 2024 р. № 1040, метою використання фінансових ресурсів, залучених від розміщення акцій, є створення передумов для впровадження фінансово-кредитних механізмів фінансування енергоефективних проектів, які реалізуються виконавцями енергосервісу (енергосервісними компаніями) в громадських будівлях у малих та середніх містах України, надання кредитів виконавцям енергосервісу (енергосервісним компаніям) для реалізації ними енергоефективних проектів у громадських будівлях у малих та середніх містах України.

Наказом Державного агентства з енергоефективності та енергозбереження України (Держенергоефективності) «Про збільшення статутного капіталу акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» від 29.10.2024р. №118-24, було затверджено рішення про емісію акцій Товариства та збільшення розміру статутного капіталу на 13475000,00 грн шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків та про здійснення емісії акцій у кількості 134750 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 4 кварталі 2024 року на підставі постанови Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08.11.2024 року №12/21/1400/К01 був здійснений випуск простих іменних акцій АТ «ФДУ» на загальну суму тринадцять мільйонів чотириста сімдесят п’ять тисяч гривень номінальною вартістю сто гривень у кількості сто тридцять чотири тисячі сімсот п’ятдесят шт.

Бюджетні кошти спрямовуються до Держенергоефективності, який є розпорядником цих коштів, за напрямом, визначеним підпунктом 1 пункту 3 Порядку використання коштів державного фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 червня 2024 р. № 761.

Державним агентством з енергоефективності та енергозбереження України 15.11.2024р. та 16.12.2024р. було перераховано кошти на рахунок Товариства та погашена заборгованість з капіталу.

Станом на 31.12.2024р. статутний капітал становив 417 577 300,00 грн та був поділений на 4 175 773 штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 100 гривень кожна.

Збільшення зареєстрованого капіталу відображено у «Звіті про власний капітал» за 2024 рік.

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

Найменування вкладника	Частка зареєстрованому капіталі	в	
		31.12.2024	31.12.2023
Держава в особі Кабінету Міністрів України	100%	417577	24 500
Разом:	100%	417577	24 500

Зареєстрований капітал АТ «ФДУ» станом на 31.12.2024 сформовано і сплачено у повному обсязі.

6.16. 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 оренди	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	-108	-117
Разом	-108	-117

6.17. Кредити та позики

За період, що завершився 31 грудня 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.

6.18. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість перед вітчизняним постачальникам	-19	-8
Разом:	-19	-8
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	-4	-1
Разом:	-4	-1
Інша кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість з соціального страхування	-	-13
Заборгованість за заробітною платою	-72	-102
Разом:	-72	-115
Інші поточні зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Інші зобов'язання, в т.ч.:		
- Допомога згідно Меморандуму МТД	-4520	0
- заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-	-2
- заборгованість за судовим позовом	-	-94
- заборгованість по виконавчим листам	-	-2
- розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	-	-
Разом	-4520	-98
Інші поточні забезпечення	31.12.2024	31.12.2023
Резерв витрат на відпустки та інші короткострокові виплати працівникам	-1199	-87
Разом	-1199	-87

6.19. Забезпечення виплат відпусток та інші короткострокові виплати працівникам

	31.12.2024	31.12.2023
Залишок на початок періоду	-87	-212
Нараховано протягом періоду	-1568	-357
Використано забезпечень	456	483
Залишок на кінець періоду	-1199	-87
Всього	-1199	-87

6.20. 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).

Згідно з рішенням Національного банку України від 02.12.2024р. №21/1643-рк до переліку фінансових послуг, що надається Товариством, віднесено надання коштів та банківських металів у кредит, факторинг та фінансовий лізинг.

Станом на 31.12.2024р. за умовами кредитних договорів було нараховані відсотки по кредитам, які відображені в рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

За умовами кредитних договорів, 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).

6.21. Витрати

Структура витрат АТ «ФДУ» представлена наступним чином:

Адміністративні витрати	За період, що завершився 31 грудня 2024р.	
	2024	2023
За інтернет, ПЗ	-6	-
Банківські послуги	-6	-4
Загальнообов'язкове соціальне страхування	-1374	-291
Витрати на оплату праці (з урахуванням забезпечень)	-7106	-1323
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	-883	-3
Комунальні послуги по арендованим приміщенням	-201	-
Витрати по операціям оренди/лізингу	-193	-16
	22	

Амортизація НМНА, НМА, активів на право

використання,

188

- -

Витрати на службові відрядження

-36

-

-9993

-1637

Інші операційні витрати

2024

2023

Витрати на оплату лікарняних за рахунок підприємства

-8

-

Загальнообов'язкове соціальне страхування

-24

-63

Виплати за колективним договором

-154

-265

Витрати на комунальні послуги

-12

-33

Витрати по операціям оренди/лізингу

-55

-

Штрафи, пені, неустойки

-3

-19

Інші витрати

-2

0

Разом:

-258

-325

Також, у 2024р. виникли витрати на збут у розмірі 80 тис.грн.

За період, що завершився 30 грудня 2024р.

Фінансові витрати

2024

2023

Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням

-16

-19

Разом:

-16

-19

6.22. 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 31 грудня 2024 року, як і у порівняльному періоді, АТ «ФДУ» не нараховувала та не сплачувала податок на прибуток.

6.23. Виплати працівникам

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» АТ «ФДУ» розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за період, що завершився 31 грудня 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	-6231	-1 588
в т.ч. управлінський персонал	-2622	-1323
Сдиний соціальний внесок	-1309	-300
в т.ч. управлінський персонал	-577	-291
Разом:	-7540	-1888

7. Політика управління ризиками

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат для підприємства, якщо контрагент не виконує своїх договірних зобов'язань. У АТ «ФДУ» кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами, що зберігаються в Державному казначействі та в банку. АТ «ФДУ» вразливе до кредитного ризику у разі банкрутства або неплатоспроможності банку. Державне казначейство зазвичай вважається надійним, банки можуть бути більш ризикованими. Цілі управління кредитним ризиком включають мінімізацію потенційних фінансових втрат та забезпечення належного рівня ліквідності. АТ «ФДУ» намагається зберегти кошти у надійних фінансових установах, регулярно моніторити фінансовий стан банків, в яких відкриті рахунки. Вразливість до ризику може змінюватись в залежності від економічних умов, змін у фінансовому стані банків та інших зовнішніх факторів. Цілі та політика управління кредитним ризиком можуть змінюватись залежно від змін у загальному стратегічному плануванні АТ «ФДУ». Методи оцінки ризику можуть змінюватись в залежності від нових доступних інструментів та інформації. Максимальна вразливість до кредитного ризику обмежується сумою коштів, що зберігаються в банках та Державному казначействі. Концентрація кредитного ризику є високою, адже значна частина коштів зберігається в одному банку і в Казначействі. Управлінський персонал визначає концентрацію ризику через аналіз розподілу коштів між різними фінансовими установами та оцінку їх кредитних рейтингів. АТ «ФДУ» має високу чутливість до кредитного ризику, оскільки банкрутство або неплатоспроможність фінансових установ може суттєво вплинути на фінансовий стан АТ «ФДУ».

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство не зможе виконати свої короткострокові фінансові зобов'язання у разі необхідності через відсутність достатніх ліквідних активів. АТ «ФДУ», яке майже не здійснює діяльності, є вразливим до ризику ліквідності через недостатню активність у генерації грошових потоків. Цілі управління ризиком ліквідності АТ «ФДУ» полягають у забезпеченні достатнього рівня ліквідності для виконання всіх фінансових зобов'язань у будь-який час, оптимізація управління грошовими потоками, щоб зменшити ризики невиконання зобов'язань. АТ «ФДУ» намагається зберегти достатній рівень грошових коштів або еквівалентів для покриття мінімальних операційних витрат, підтримувати резервний фонд для непередбачуваних витрат. Для цього АТ «ФДУ» регулярно моніторить рівень грошових коштів, планує грошові потоки та прогнозує витрати. Вразливість до ризику ліквідності може змінюватись в залежності від змін в обсягах грошових коштів, що зберігаються на рахунках, та від змін у зовнішньому середовищі (наприклад, економічна нестабільність, зміни у державній політиці). Цілі та політика можуть змінюватись у разі значних змін у фінансовому стані підприємства або у випадку початку нової діяльності. Методи оцінки ризику можуть бути вдосконалені з використанням нових інструментів та програмного забезпечення для більш точного прогнозування грошових потоків та оцінки ліквідності. Узагальнені кількісні дані свідчать про низьку вразливість до ризику ліквідності для АТ «ФДУ» внаслідок суттєвих сум грошових коштів, якими володіє АТ «ФДУ».

Валютний ризик – це ризик фінансових втрат, що виникає через коливання обмінних курсів валют. Цей ризик може впливати на підприємства, які мають доходи, витрати, активи або зобов'язання в іноземній валюті. АТ «ФДУ» не має валютних коштів і операцій, отже і не наражається на валютні ризики.

Процентний ризик – це ризик фінансових втрат для підприємства, що виникає через коливання процентних ставок. Цей ризик може впливати на вартість активів і зобов'язань, які залежать від змін процентних ставок. Процентний ризик особливо важливий для підприємств, що мають кредити, депозити або інші фінансові інструменти з фіксованими або змінними процентними ставками. АТ «ФДУ» на звітну дату не має фінансових інструментів з фіксованими або змінними процентними ставками, отже і не наражається на процентні ризики. Хоча АТ «ФДУ» не має кредитів і депозитів, воно має мінімальний процентний ризик через загальні економічні умови та взаємини з контрагентами.

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 відноси – 100% контроль;

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

9. Події після звітної дати

На початок 2025 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