



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

КОД ЄДРПОУ 31200292

**НОМЕР РЕЄСТРАЦІЇ У РЕЄСТРІ АУДИТОРІВ ТА СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 4388**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЕСКРОУ КАПІТАЛ»

станом на 31 грудня 2024 року

Адресати: Національному банку України

Власникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЕСКРОУ КАПІТАЛ»

**Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження
фінансової звітності за 2024 рік.**

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ» (далі по тексту - Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2024 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - 1) Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - 2) Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - 3) Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - 4) Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - 1) Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
 - 2) Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - 3) Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - 4) Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - 5) Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор  Говдь Руслан Миколайович



Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ», (надалі за текстом - Товариство/ТОВ -ЕСКРОУ КАПІТАЛ»), що складається з балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Станом на 31.12.2024 року у складі інших поточних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" обліковується дебіторська заборгованість за виданою поворотною фінансовою допомогою у розмірі 2 047 тис. грн, яка визнана за номінальною вартістю. Водночас, відповідно до вимог пункту Б5.1.1 додатка Б до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", фінансові активи на звітну дату повинні оцінюватися за амортизованою вартістю, яка визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із застосуванням ринкових процентних ставок за аналогічними інструментами.

За відсутності розрахунку амортизованої вартості цієї заборгованості та відповідного розкриття інформації у примітках до фінансової звітності, аудитор не зміг отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо належності оцінки цього фінансового активу. З огляду на поточні ринкові умови, зокрема високі процентні ставки, вплив ефекту дисконту може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ» згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі - Кодекс) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали всі інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 у фінансовій звітності, що описують події звітного періоду у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Незважаючи на складне політичне та економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність, а саме:

- введення воєнного стану на усій території України відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р. у зв'язку з військовою агресією Росії;

- виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій по всій території України, що призводить до значних руйнувань інфраструктурних об'єктів, житлового фонду та промислового комплексу, політичної та економічної невизначеності щодо стабільності подальшого функціонування, зменшення обсягів ринку фінансових послуг на території країни взагалі, постійного дорожчання ресурсів, призупинення діяльності підприємств в Україні, зниження платоспроможності населення й підприємств, що може негативно вплинути в майбутньому на фінансову стабільність та економіку України, український персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільної та безперервної роботи Товариства.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій та не має представництв, розташованих у містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Діяльність Товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Фінансові послуги, що надаються Товариством мають національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусії не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Очікується зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох юридичних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність. Однак, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим, а отже, незважаючи на прогнози Товариства може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Даних звітності небанківської фінансової установи, що визначені Правилами складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених Постановою №123 Правління НБУ від 25.11.2021 року, які містять іншу інформацію, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звітних даних небанківської фінансової установи та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Ми робимо висновок з обґрунтованим рівнем впевненості щодо Даних звітності небанківської фінансової установи станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився зазначеною датою.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у звітному не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як

обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація про власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКРОУ КАПІТАЛ»

Станом на 31.12.2024р. власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 1 (тис. грн.)

Пасив балансу	Код рядка	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2024р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 250	9 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1 179	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	815	1 046
Несплачений капітал	1425	-	-
Виступлений капітал	1430	-	-
Усього власного капіталу	1495	5 244	10 046

Розкриття інформації щодо вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2024 року.

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2024 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами та розміром статутного капіталу.

Згідно наданої інформації розрахунок представлений в таблиці № 2.

Таблиця 2

Найменування показника	За 2023 рік (тис. грн.)	За 2024 рік (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), усього	8628	10934
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	3384	888
Розрахункова вартість чистих активів : загальна сума /рядок балансу 1300/ - загальна сума зобов'язань /сума рядок балансу 1595,1695, 1700, 1800)	5244	10046
Статутний капітал	3 250	9000
Додатковий капітал	1179-	-
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу та додаткового капіталу	815	1046

На кінець звітного періоду вартість нетто-активів (чистих активів) Товариства складає 10046 тис. грн., величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу та додаткового капіталу складає 1046 тис. грн.

Розкриття інформації про зв'язані сторони

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває у фінансовій звітності за 2024 рік інформацію, необхідну для привернення уваги щодо можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та натішками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Протягом звітної періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

До зв'язаних сторін належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Пов'язаними сторонами Товариства за 2024 рік визначено:

1. Учасники, які є кінцевими бенефіціарними власниками Товариства, що контролюють Товариство, здійснюють суттєвий вплив, мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

- Говдь Руслан Миколайович (код 3111023853) – частка у статутному капіталі Товариства – 100 відсотків з 16.11.2023;

Господарські взаємовідносини із пов'язаними особами-Учасниками протягом 2024 року не здійснювались. Заборгованість на початок 2024 року та станом на 31.12.2024 року відсутня.

2. Пов'язані компанії:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛАЙФ ФАКТОРИНГ», код ЄДРПОУ 41041174, Говдь Руслан Миколайович володіє 91% Статутного капіталу даної компанії.

Господарські взаємовідносини із пов'язаними компаніями протягом 2024 року не здійснювались. Заборгованість на початок 2024 року та станом на 31.12.2024 року відсутня.

3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

- директор Скринник Наталія Василівна.

Протягом звітної періоду Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами провідного управлінського персоналу, окрім:

- зарахування та виплати зарплати Скринник Н.В. у сумі 93тис. грн.
- зарахування та виплати зарплати Говдь Р.М. у сумі 32тис. грн.
- зарахування та виплати зарплати Скринник Ю.Г. у сумі 10тис. грн.

Показники (формула для розрахунку)	на 31.12.2024 року	на 31.12.2023 року	Примітки: (теоретичне значення)
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	12,04	2,54	не менше 0,5
	10694/888	8587/3384	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	0,21	0,16	0,2-0,5
	184/888	529/3384	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	0,92	0,6	Більше 0,5
	10046/10934	5244/8628	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	0,09	0,65	Не більше 1
	888/10046	3384/5244	
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	1,09	1,65	Більше 0,5
	10934/10046	8628/5244	
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	11,31	1,55	Більше 1,0
	10046/888	5244/3384	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2024 року дорівнює 12,04. Цей показник свідчить про високу спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2024 року дорівнює 0,21. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні

зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Даний показник відповідає нормативному значенню.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2024 року цей показник дорівнює 0,92. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2024 року дорівнює 0,09. Даний показник відповідає нормативному значенню.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2024 року становить 1,09. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2024 року становить 11,31. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і характеризує забезпеченість заборгованості підприємства власними коштами.

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому окarakterизувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2024р., як стабільний.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ:	31200292
Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення №79/2 від 27.01.2022 року
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4388	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті:	аудитор Саса Н.А.. (номер в реєстрі 100392)
сайт	http://www.profaudit.in.ua

Основні відомості про умови договору на проведення перевірки

- дата та номер договору на проведення	Договір 2904/02 від 29.04.2025 року,
- дата початку	29.04.2025 р.
- дата закінчення проведення перевірки	30.05.2025 р.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

 **Наталія САСА**

Адреса аудитора: Україна, 04070, м. Київ, вул. Волоська, 55/57

Дата складання звіту: 30 травня 2025 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, день)	2024	12	31
за ЄДРПОУ	42136722		
за КАТОТТГ	UA80000000000875983		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	64.99		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

м. КИЇВ

Правознава форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Сфери діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

Кількість працівників: 2
 Адреса: вулиця Василя Кучера, буд. 3, оф. 16, СВЯТОШИНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03148, Україна
 Контактний телефон: 0502580031

Валюта звіту: грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма звітності), якого наводяться в гривнях з копійками)

Система бухгалтерського обліку: за правилами бухгалтерського обліку (стандартами) бухгалтерського обліку
 Система фінансової звітності: за 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 звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	41	29
Нематеріальні активи	1001	74	75
Нематеріальні активи	1002	33	46
Нематеріальні активи	1005	-	150
Нематеріальні активи	1010	-	61
Нематеріальні активи	1011	254	366
Нематеріальні активи	1012	254	305
Нематеріальні активи	1015	-	-
Нематеріальні активи	1016	-	-
Нематеріальні активи	1017	-	-
Нематеріальні активи	1020	-	-
Нематеріальні активи	1021	-	-
Нематеріальні активи	1022	-	-
Фінансові інвестиції:			
Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі	1030	-	-
Фінансові інвестиції	1035	-	-
Фінансові інвестиції за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Фінансові інвестиції	1040	-	-
Фінансові інвестиції	1045	-	-
Фінансові інвестиції	1050	-	-
Фінансові інвестиції	1060	-	-
Фінансові інвестиції	1065	-	-
Фінансові інвестиції	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	41	240
II. Оборотні активи			
Гроші	1100	1 878	2 444
Гроші	1101	-	-
Гроші	1102	-	-
Гроші	1103	-	-
Гроші	1104	1 878	2 444
Гроші	1110	-	-
Гроші	1115	-	-
Гроші	1120	-	-
Гроші	1125	-	481
Гроші	1130	2	577
Гроші	1135	-	1
Гроші	1136	-	-
Гроші	1140	-	-
Гроші	1145	-	-
Гроші	1155	6 178	7 007
Гроші	1160	-	-
Гроші	1165	529	184
Гроші	1166	-	-
Гроші	1167	529	184
Гроші	1170	-	-
Гроші	1180	-	-
Гроші	1181	-	-
Гроші	1188	-	-
Гроші	1190	-	-
Гроші	1195	-	-
Гроші	1198	-	-
Гроші	1199	-	-
Гроші	1200	-	-
Гроші	1205	-	-
Гроші	1210	-	-
Гроші	1215	-	-
Гроші	1220	-	-
Гроші	1225	-	-
Гроші	1230	-	-
Гроші	1235	-	-
Гроші	1240	-	-
Гроші	1245	-	-
Гроші	1250	-	-
Гроші	1255	-	-
Гроші	1260	-	-
Гроші	1265	-	-
Гроші	1270	-	-
Гроші	1275	-	-
Гроші	1280	-	-
Гроші	1285	-	-
Гроші	1290	-	-
Гроші	1295	-	-
Гроші	1300	-	-
Гроші	1305	-	-
Гроші	1310	-	-
Гроші	1315	-	-
Гроші	1320	-	-
Гроші	1325	-	-
Гроші	1330	-	-
Гроші	1335	-	-
Гроші	1340	-	-
Гроші	1345	-	-
Гроші	1350	-	-
Гроші	1355	-	-
Гроші	1360	-	-
Гроші	1365	-	-
Гроші	1370	-	-
Гроші	1375	-	-
Гроші	1380	-	-
Гроші	1385	-	-
Гроші	1390	-	-
Гроші	1395	-	-
Гроші	1400	-	-
Гроші	1405	-	-
Гроші	1410	-	-
Гроші	1415	-	-
Гроші	1420	-	-
Гроші	1425	-	-
Гроші	1430	-	-
Гроші	1435	-	-
Гроші	1440	-	-
Гроші	1445	-	-
Гроші	1450	-	-
Гроші	1455	-	-
Гроші	1460	-	-
Гроші	1465	-	-
Гроші	1470	-	-
Гроші	1475	-	-
Гроші	1480	-	-
Гроші	1485	-	-
Гроші	1490	-	-
Гроші	1495	-	-
Гроші	1500	-	-
Гроші	1505	-	-
Гроші	1510	-	-
Гроші	1515	-	-
Гроші	1520	-	-
Гроші	1525	-	-
Гроші	1530	-	-
Гроші	1535	-	-
Гроші	1540	-	-
Гроші	1545	-	-
Гроші	1550	-	-
Гроші	1555	-	-
Гроші	1560	-	-
Гроші	1565	-	-
Гроші	1570	-	-
Гроші	1575	-	-
Гроші	1580	-	-
Гроші	1585	-	-
Гроші	1590	-	-
Гроші	1595	-	-
Гроші	1600	-	-
Гроші	1605	-	-
Гроші	1610	-	-
Гроші	1615	-	-
Гроші	1620	-	-
Гроші	1625	-	-
Гроші	1630	-	-
Гроші	1635	-	-
Гроші	1640	-	-
Гроші	1645	-	-
Гроші	1650	-	-
Гроші	1655	-	-
Гроші	1660	-	-
Гроші	1665	-	-
Гроші	1670	-	-
Гроші	1675	-	-
Гроші	1680	-	-
Гроші	1685	-	-
Гроші	1690	-	-
Гроші	1695	-	-
Гроші	1700	-	-
Гроші	1705	-	-
Гроші	1710	-	-
Гроші	1715	-	-
Гроші	1720	-	-
Гроші	1725	-	-
Гроші	1730	-	-
Гроші	1735	-	-
Гроші	1740	-	-
Гроші	1745	-	-
Гроші	1750	-	-
Гроші	1755	-	-
Гроші	1760	-	-
Гроші	1765	-	-
Гроші	1770	-	-
Гроші	1775	-	-
Гроші	1780	-	-
Гроші	1785	-	-
Гроші	1790	-	-
Гроші	1795	-	-
Гроші	1800	-	-
Гроші	1805	-	-
Гроші	1810	-	-
Гроші	1815	-	-
Гроші	1820	-	-
Гроші	1825	-	-
Гроші	1830	-	-
Гроші	1835	-	-
Гроші	1840	-	-
Гроші	1845	-	-
Гроші	1850	-	-
Гроші	1855	-	-
Гроші	1860	-	-
Гроші	1865	-	-
Гроші	1870	-	-
Гроші	1875	-	-
Гроші	1880	-	-
Гроші	1885	-	-
Гроші	1890	-	-
Гроші	1895	-	-
Гроші	1900	-	-
Гроші	1905	-	-
Гроші	1910	-	-
Гроші	1915	-	-
Гроші	1920	-	-
Гроші	1925	-	-
Гроші	1930	-	-
Гроші	1935	-	-
Гроші	1940	-	-
Гроші	1945	-	-
Гроші	1950	-	-
Гроші	1955	-	-
Гроші	1960	-	-
Гроші	1965	-	-
Гроші	1970	-	-
Гроші	1975	-	-
Гроші	1980	-	-
Гроші	1985	-	-
Гроші	1990	-	-
Гроші	1995	-	-
Гроші	2000	-	-
Гроші	2005	-	-
Гроші	2010	-	-
Гроші	2015	-	-
Гроші	2020	-	-
Гроші	2025	-	-
Гроші	2030	-	-
Гроші	2035	-	-
Гроші	2040	-	-
Гроші	2045	-	-
Гроші	2050	-	-
Гроші	2055	-	-
Гроші	2060	-	-
Гроші	2065	-	-
Гроші	2070	-	-
Гроші	2075	-	-
Гроші	2080	-	-
Гроші	2085	-	-
Гроші	2090	-	-
Гроші	2095	-	-
Гроші	2100	-	-
Гроші	2105	-	-
Гроші	2110	-	-
Гроші	2115	-	-
Гроші	2120	-	-
Гроші	2125	-	-
Гроші	2130	-	-
Гроші	2135	-	-
Гроші	2140	-	-
Гроші	2145	-	-
Гроші	2150	-	-
Гроші	2155	-	-
Гроші	2160	-	-
Гроші	2165	-	-
Гроші	2170	-	-
Гроші	2175	-	-
Гроші	2180	-	-
Гроші	2185	-	-
Гроші	2190	-	-
Гроші	2195	-	-
Гроші	2200	-	-
Гроші	2205	-	-
Гроші	2210	-	-
Гроші	2215	-	-
Гроші	2220	-	-
Гроші	2225	-	-
Гроші	2230	-	-
Гроші	2235	-	-
Гроші	2240	-	-
Гроші	2245	-	-
Гроші	2250	-	-
Гроші	2255	-	-
Гроші	2260	-	-
Гроші	2265	-	-
Гроші	2270	-	-
Гроші	2275	-	-
Гроші	2280	-	-
Гроші	2285	-	-
Гроші	2290	-	-
Гроші	2295	-	-
Гроші	2300	-	-
Гроші	2305	-	-
Гроші	2310	-	-
Гроші	2315	-	-
Гроші	2320	-	-
Гроші	2325	-	-
Гроші	2330	-	-
Гроші	2335	-	-
Гроші	2340	-	-
Гроші	2345	-	-
Гроші	2350	-	-
Гроші	2355	-	-
Гроші	2360	-	-
Гроші	2365	-	-
Гроші	2370	-	-
Гроші	2375	-	

Залишок або резервах належних виплат	1182	-	-
Залишок внаслідок акціонерських премій	1183	-	-
Залишок внаслідок резервах	1184	-	-
Всього за рядком I	1190	-	-
Всього за рядком II	1195	8 587	10 694
Всього за рядком III	1200	-	-
Всього за рядком IV	1300	8 628	10 934

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Власний (дофінансовий) капітал	1400	3 250	9 000
Внесок до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Внесок до статуту	1405	-	-
Внесок до статуту	1410	1 179	-
Внесок до статуту	1411	-	-
Внесок до статуту різниці	1412	-	-
Внесок до статуту	1415	-	-
Внесок до статуту (непокритий збиток)	1420	815	1 046
Внесок до статуту	1425	(-)	(-)
Внесок до статуту	1430	(-)	(-)
Внесок до статуту	1435	-	-
Всього за рядком I	1495	5 244	10 046
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Довгострокові забезпечення	1525	-	-
Довгострокові забезпечення	1526	-	-
Довгострокові забезпечення	1530	-	-
Довгострокові забезпечення	1531	-	-
Довгострокові зобов'язання	1532	-	-
Довгострокові зобов'язання	1533	-	-
Довгострокові зобов'язання	1534	-	-
Довгострокові зобов'язання	1535	-	-
Довгострокові зобов'язання	1540	-	-
Довгострокові зобов'язання	1545	-	-
Всього за рядком II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточні кредити банків	1600	-	-
Поточні кредити	1605	-	-
Поточні кредиторська зборгованість за:			
Поточні кредиторська зборгованість за:	1610	-	-
Поточні кредиторська зборгованість за:	1615	153	83
Поточні кредиторська зборгованість за:	1620	28	56
Поточні кредиторська зборгованість за:	1621	24	50
Поточні кредиторська зборгованість за:	1625	2	3
Поточні кредиторська зборгованість за:	1630	7	9
Поточні кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні кредиторська зборгованість	1660	-	-
Поточні кредиторська зборгованість	1665	-	-
Поточні кредиторська зборгованість	1670	-	-
Поточні кредиторська зборгованість	1690	3 194	737
Всього за рядком III	1695	3 384	888
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
Всього за рядком IV	1900	8 628	10 934

ГОВДЬ РУСЛАН
МИКОЛАЙОВИЧ

ГОВДЬ РУСЛАН МИКОЛАЙОВИЧ



[Handwritten signature]

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

(найменування)

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	530	600
Часті дроблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Складовість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(529)	(600)
Часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових об'єктів	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 972	1 697
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від знецінювання	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 032)	(1 387)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(160)	(177)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	133
збиток	2195	(219)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	500	-
з тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	281	133
збиток	2295	(-)	(-)
сумарний (дохід) з податку на прибуток	2300	(50)	(24)
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	231	109
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
зміна (збільшення) необоротних активів	2400	-	-
зміна (збільшення) фінансових інструментів	2405	-	-
зміна курсові різниці	2410	-	-
зміна чистого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
сукупний дохід	2445	-	-
сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	231	109

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
операційні витрати	2500	-	-
витрати на оплату праці	2505	135	98
внески на соціальні заходи	2510	30	22
амортизація	2515	86	19
інші операційні витрати	2520	1 941	1 425
Результат	2550	2 192	1 564

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	-	-
середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
коэффициент на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

РУСЛАН
МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

ГОВДЬ РУСЛАН МИКОЛАЙОВИЧ



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2025 | 01 | 01ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"
(найменування)

за С. П. Д. К. У. Д. за С. П. Д. К. У. Д. ДОКУМЕНТ ПРИБІВНЯТО

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:			
Виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	49	605
Відшкодження податків і зборів	3005	-	-
Відшкодження податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Відшкодження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Відшкодження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Відшкодження від повернення авансів	3020	-	-
Відшкодження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
Відшкодження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Відшкодження від операційної оренди	3040	-	-
Відшкодження від отримання роялті, авторських надбавок	3045	-	-
Відшкодження від страхових премій	3050	-	-
Відшкодження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	8 744	10 259
Виплати на оплату:			
Зобов'язань (робіт, послуг)	3100	(2 735)	(1 208)
Зобов'язань	3105	(106)	(72)
Відшкоджень на соціальні заходи	3110	(29)	(20)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64)	(90)
Виплати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24)	(56)
Виплати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Виплати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(40)	(34)
Виплати на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Виплати на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Виплати на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Виплати на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	(-)	(-)
Виплати фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 204)	(8 948)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-345	526
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



[Handwritten signature]

Відрахування на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
нефінансових активів	3260	(-)	(-)
за деривативами	3270	(-)	(-)
Відрахування на надання позик	3275	(-)	(-)
Відрахування на придбання дочірнього підприємства та господарської одиниці	3280	-	-
Всього	3295	(-)	(-)
Всього рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Відрахування від:			
власного капіталу	3300	-	-
позик	3305	-	-
від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
від виходження	3340	-	-
Відрахування на:			
покупку власних акцій	3345	(-)	(-)
покупку позик	3350	-	-
сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	(-)	(-)
Відрахування на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Відрахування на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Всього	3390	(-)	(-)
Всього рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Всього рух грошових коштів за звітний період	3400	-345	526
Грошові кошти на початок року	3405	529	3
Валютні курси на залишок коштів	3410	-	-
Грошові кошти на кінець року	3415	184	529

Керівник

РУСЛАН
МИКОЛАЙОВИЧ

ГОВДЬ РУСЛАН МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
42136722		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 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	3 250	-	-	-	706	-	-	3 956
Коригування:									
Залишок обліжової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок змін	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок власний залишок на початок року	4095	3 250	-	-	-	706	-	-	3 956
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	109	-	-	109
Власний сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок (ушка) нерозподілених активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок (ушка) нерозподілених інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок нерозподілені курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка кожного сукупного прибутку асоційованих і нерозподілених підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Частий прибутку: частині власникам (збиток)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорочення прибутку за зареєстрованого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорочення до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частий прибутку, частині до бюджету підприємства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Частий прибутку частині до фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	1 179	-	-	-	-	1
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 179	-	109	-	-	1
Залишок на кінець року	4300	-	-	1 179	-	815	-	-	5

Скринник
Наталія
Василівна

Керівник

Скринник Наталія Василівна

Головний бухгалтер



Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 800080042136722S010400910000082122023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "СТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік, 2023 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 27.02.2024 у 13:04:00
Реєстраційний номер звіту: 9003610434 (800080042136722S010400910000082122023.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.
Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
чистого прибутку									
матеріальне									
зменшення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	5 750	-	-	-	-	-	-	5 750
зменшення заборго-									
внески з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу:									
продаж акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
продаж викуп-									
лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення викупле-									
них часток (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки в									
зменшення частки в	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення номіналь-									
ності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення в капіталі	4290	-	-	(1 179)	-	-	-	-	(1 179)
зменшення (продаж)									
використаної									
в дочірньому									
зменшення	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення у капіталі	4295	5 750	-	(1 179)	-	231	-	-	4 802
зменшення на кінець									
зменшення	4300	9 000	-	-	-	1 046	-	-	10 046

РУСЛАН
МИКОЛАЙОВИЧ

ГОВДЬ РУСЛАН МИКОЛАЙОВИЧ



[Handwritten signature]

- Отримано: 24.02.2025 14:23
- Одержувач: 42136722

Квитанція №2

Підприємство: 42136722 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік, 2024 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 24.02.2025 у 12:52:57

Реєстраційний номер звіту: 9003673696

(800080042136722S010011510000009122024.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Показати документ

- Підписи:
- Ім'я файла:
- Спосіб прийому:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

"Шлюз захисту" 37507880 Шлюз Держстат

800080042136722S010011510000009122024.XML

З використанням прямого з'єднання



ПОВІДОМЛЕННЯ

“Електронні документи від учасника ринку небанківських фінансових послуг (код ЄДРПОУ – 42136722) прийнято за 4 кв. 2024 року”.

З повагою,
Тетяна Кравчук
головний економіст відділу
контролю та аналізу якості даних
управління інформаційних активів
Департаменту статистики та звітності

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕСКРОУ КАПІТАЛ»
за 2024 рік

1. Загальна інформація про Товариство

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ".
Скорочена назва: ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ".

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване і діє в Україні, згідно із законодавством України. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців 10721020000039411 від 15 травня 2018 року.

Код ЄДРПОУ 42136722.

Відповідно до Статуту та Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Нацкомфінпослуг серії ФК №1057 виданого 26.06.2018 року Товариство є учасником ринку фінансових послуг та створено з метою одержання прибутку шляхом надання фінансових послуг.

Види діяльності Товариства:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), в т.ч. у сфері банківської діяльності (основний).

Товариство 19.07.2018р. отримало безстрокову ліцензію на надання послуг з факторингу.

Станом на 31.12.2024 року та протягом 2024 року Товариство мало одну безстрокову ліцензію на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг, а саме ліцензію на надання послуг з факторингу.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2023 року складала 2 особи.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2024 року складає 2 особи.

Органами управління Товариством є Загальні збори його Учасників і виконавчий орган. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор.

Директором Товариства згідно рішення єдиного учасника № 10 від 03.02.2025 року та наказу про призначення № 2-к від 04.02.2025 року є Говдь Руслан Миколайович.

Директором Товариства протягом 2024 року згідно рішення єдиного учасника № 5 від 12.04.2023 року та наказу про призначення № 6 від 12.04.2023 року була Скринник Наталія Василівна.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку – Строга Зоряна Орестівна, директор ПП «АК «БІЗНЕС ОПТИМУМ».

Юридична адреса: 03148, місто Київ, вул. Кучера Василя, будинок 3, офіс 16

Офіційний сайт: <https://escrow.net.ua>

Адреса електронної пошти: eskrou.kapital@gmail.com

Товариство не має відокремлених підрозділів.

2. Основи складання фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ІМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При складанні фінансової звітності за 2024 рік Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

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

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення її у відповідність МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

При формуванні фінансової звітності Товариство керується також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Склад фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Товариства за 2024 рік є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити інформаційні потреби користувачів. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Розкриття інформації (Примітки) до фінансової звітності за 2024 рік.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, та Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності.

2.3. Валюта звітності та вплив змін валютних курсів

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності є українська гривня. Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, переводяться в гривні по відповідних курсах обміну валют, чинних на звітну дату. Операції в іноземних валютах враховуються за курсами обміну валют, який встановлений Національним банком України на дату відповідних операцій. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті курсових різниць, включаються в чистий прибуток (збиток) від курсових різниць у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний період.

Операції в іноземних валютах протягом звітного періоду у Товаристві не проводилися.

2.4. Принцип безперервності діяльності

Незважаючи на складне політичне та економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність, а саме:

- введення воєнного стану на усій території України відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р. у зв'язку з військовою агресією Росії;

- виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій по всій території України, що призводить до значних руйнувань інфраструктурних об'єктів, житлового фонду та промислового комплексу, політичної та економічної невизначеності щодо стабільності подальшого функціонування, зменшення обсягів ринку фінансових послуг на території країни взагалі, постійного дорожчання ресурсів, призупинення діяльності підприємств в Україні, зниження платоспроможності населення й підприємств, що може негативно вплинути в майбутньому на фінансову стабільність та економіку України,

управлінський персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільної та безперервної роботи Товариства.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій та не має представництв, розташованих у містах, де на часі проводяться активні військові дії або має місце тимчасова окупація. Діяльність Товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Фінансові послуги, надаються Товариством мають національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусії не грають ролі на результат ведення діяльності.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Очікується зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох юридичних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність. Однак, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які впроваджуються та будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

На основі аналізу фінансового стану та прогнозів руху грошових коштів, керівництво не виявило суттєвих невизначеностей, які можуть поставити під сумнів здатність установи продовжувати діяльність у майбутньому. Проте, через високий рівень ризиків, пов'язаних із зовнішнім середовищем, компанія здійснює постійний моніторинг ситуації та розробляє заходи для забезпечення стабільної роботи.

Для оцінки безперервності діяльності використані значущі судження, які включають: аналіз фінансової стійкості, зокрема рівня капіталу, ліквідності та джерел фінансування, оцінку впливу обмежень на валютні операції та регуляторних змін у сфері платіжних послуг, прогнози щодо попиту на послуги компанії та адаптації бізнес-моделі до змін у середовищі

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якої Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому (як мінімум в найближчі дванадцять місяців з дати складання фінансової звітності), що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку Учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

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

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";

- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”.

Уточнено, що зобов’язання класифікується як непоточне, якщо суб’єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб’єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання суб’єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб’єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов’язання не впливає ймовірність того, що суб’єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб’єкт господарювання може класифікувати зобов’язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб’єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов’язань обумовлене виконанням суб’єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов’язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб’єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов’язаних зобов’язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб’єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб’єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 “Оренда” пояснюють, як суб’єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

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

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

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

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є зобов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

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

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

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

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

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);

розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);

єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);

окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імplementована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива

2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

спірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, Керівництво Товариства вже зараз оцінює готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому Керівництво Товариства розпочало підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовуються всі стандарти та правки, чинні в звітному періоді. Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності, за рішенням керівництва Товариства – не застосовуються достроково. Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

2.6. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значяться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Товариства обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 4,5%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 4,5% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

З метою формування показників фінансової звітності Товариство встановило поріг суттєвості в розмірі:

Звіт про фінансовий стан	4,5 % підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	4,5 % чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	4,5 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності
Звіт про зміни у власному капіталі	4,5 % розміру власного капіталу підприємства

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік, затверджена керівництвом Товариства 18 лютого 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.8. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про фінансовий стан Товариства подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає стороною договірних положень щодо фінансового інструмента. Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість під час операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, це поточна ціна пропозиції для фінансових активів і ціна попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку.

Класифікація фінансових активів. Для оцінки фінансового активу після первісного визнання фінансові активи класифікуються за 3 категоріями:

а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;

б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;

в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективного ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективного ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості активу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Класифікація фінансових зобов'язань. Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:

а) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;

б) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство може під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або

- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2024 рік.

3.3.2. Дебіторська заборгованість

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності дебіторська заборгованість визнається та обліковується як фінансовий актив, що являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

В своєму обліку Товариство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Товариства. Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів.

Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності. Безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума отриманої заборгованості, яка була раніше списана як безнадійна дебіторська заборгованість, включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

До першого рівня прострочки відноситься заборгованість від 1 до 365 днів з нарахуванням резерву у розмірі 5%, до другого рівня прострочки відноситься заборгованість від 366 до 730 днів з нарахуванням резерву у розмірі 10%, до третього рівня прострочки відноситься заборгованість від 731 до 1095 днів з нарахуванням резерву у розмірі 15%, до четвертого рівня прострочки відноситься заборгованість більша 1095 днів з нарахуванням резерву у розмірі 17%.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Облік грошових коштів та їх еквівалентів та розкриття інформації про грошові потоки у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО №7 «Звіт про рух грошових коштів».

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка

грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.4. *Зобов'язання*

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

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

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

-Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, у Товариства станом на 31.12.2024 року не має.

3.3.5. *Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань*

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

а) активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися;

б) коли Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду щодо передачі, і при цьому також передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння активом або не передавало і не зберегло, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але не зберегло контроль. Контроль зберігається, коли контрагент не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому обмежень на продаж.

При передачі фінансового активу Товариство визначає, чи дійсно одержувач фінансового активу прийняв на себе суттєві ризики і переваги пов'язані з володінням активами. Якщо ризики і переваги передані, то Товариство припиняє визнання цього активу. Якщо сталася передача фінансового активу без передачі істотних ризиків і вигод володіння, то така угода відображається як позика під заставу фінансового активу.

При дійсному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю фінансового активу (оціненої на дату припинення визнання) і компенсацією за актив відноситься на прибуток або збиток.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

3.3.6. *Згорання фінансових активів та зобов'язань*

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

3.3.7. *Знецінення активів*

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», на кожен дату складання балансу Товариство оцінює наявність зовнішніх та внутрішніх ознак, що вказують на можливе знецінення активу (проводить тест на знецінення).

У випадку виявлення будь-якої ознаки Товариство розраховує відшкодовану величину. Відшкодована сума активу оцінюється за найбільшим показником з його справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття і вартості від використання.

Фінансовий актив або група фінансових активів умовно визначаються як знецінені тоді, і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, і випадок (або випадки) настання збитку впливає на

очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, яке можна надійно оцінити.

Ні аванси одержані, ні аванси видані, ні переплачені податки, збори та обов'язкові платежі не є фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями. Ці суми визнаються за первісно отриманими (сплаченими) сумами.

3.4. Облікові політики щодо запасів

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси». Первісно Товариство оцінює запаси за собівартістю (за ціною придбання). На дату балансу запаси оцінюються та відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Одиницею обліку запасів є кожне найменування матеріальних цінностей. При списанні запасів Товариство застосовує формулу оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво з надання послуг за методом FIFO.

Станом на 31.12.2024 року залишок запасів (товарів) становить на суму 2 444 тис. грн.

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 20 тис. грн.

Товариство здійснює облік основних засобів у відповідності МСБО 16 «Основні засоби». Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

Аналітичний облік основних засобів в Товаристві здійснюється в розрізі кожного об'єкта основних засобів. Кожен об'єкт основних засобів закріплюється за матеріально-відповідальною особою.

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

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Малоцінні необоротні матеріальні активи — це матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі своєї діяльності надання послуг, здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких не більше 20 тис. грн.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 100% у момент передачі до місць постійної експлуатації.

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Угод на придбання в майбутньому основних засобів товариство не уклало.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Станом на 31.12.2024 року на балансі підприємства наявні основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, залишкова вартість яких становить 61 тис. грн..

3.5.2. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальний актив являє собою немонетарний актив, який не має матеріальної форми та не може бути ідентифікований. Нематеріальний актив визнається якщо:

- існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням;
- його вартість може бути достовірно визначена;

– він може бути відокремлений від Товариства для подальшого продажу, передачі, ліцензування, здачі в оренду чи обміну в індивідуальному порядку чи разом з відповідним договором чи зобов'язанням.

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та визнаного збитку від знецінення.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) згідно правовстановлюючих документів. Якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено правовстановлюючими документами, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Станом на 31.12.2024 року на балансі підприємства наявні нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 29 тис. грн..

3.5.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.6. Облікові політики щодо власного капіталу

Відповідно до міжнародних стандартів обліку, облік власного капіталу регулюється Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Власний капітал – це вартість активів, на які не розповсюджуються фінансові зобов'язання кредиторів. Власний капітал є частиною в активах підприємства, яка залишається після вирахування його зобов'язань, що повністю відповідає Концептуальній основі складання та подання фінансової звітності. На величину власного капіталу впливають:

- інвестиції, які збільшують активи за рахунок додаткових коштів Учасників Товариства;
- вилучення коштів Учасниками Товариства, що зменшує активи та власний капітал Товариства;
- доходи, які призводять до зростання власного капіталу;
- витрати, які зменшують величину власного капіталу;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) одержаний в результаті господарсько-фінансової діяльності Товариства.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При тому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для Учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток Учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- забезпечити здатність Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства;
- забезпечити дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором.

Для оцінки ефективності управління капіталом Товариство розраховує такі показники:

Показник	Нормативне (цільове) значення	Формула розрахунку за показниками фінансової звітності
Рентабельність капіталу ROE	>10%	Прибуток / ((Власний капітал (поч) + Власний капітал (кін)) / 2)
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	Поточні активи / Поточні зобов'язання
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2	Грошові кошти та їх еквіваленти / Поточні зобов'язання
Коефіцієнт фінансової стійкості	>0,5	(Власний капітал + Непоточні зобов'язання) / Загальна сума власного капіталу та зобов'язань

Товариство всі зміни у власному капіталі узагальнює в одному звіті - Звіт про власний капітал. Цей звіт має форму таблиці, в якій узгоджуються сальдо кожної статті власного капіталу на початок і кінець періоду. У випадках змін в обліковій політиці, згідно вимог МСБО 8, здійснюється ретроспективний перерахунок для виправлення помилок. Це коригування у залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок періоду, за винятком випадків, коли МСФЗ вимагає ретроспективного коригування іншого компонента власного капіталу.

Власний капітал Товариства складається з зареєстрованого капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку), одержаного в результаті господарсько-фінансової діяльності Товариства.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.8. Облікові політики щодо орендних операцій

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі визнають витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі переоцінюють зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що

використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Товариство може застосувати спрощення практичного характеру і не керуватися МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) щодо:

- короткострокової оренди (оренда строком < 12 місяців) незалежно від вартості орендованого об'єкта. Якщо договором передбачена можливість його пролонгації й існує впевненість у тому, що орендар скористається правом пролонгації, то строк оренди потрібно розраховувати з урахуванням строку пролонгації;
- оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним. Орендар оцінює вартість орендованого активу на підставі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку орендованого активу. Вартість такої оцінки передбачена правилами оцінки основних засобів.

Товариство у звітному періоді виступало як орендар частини приміщення під офіс. За 2024 рік Товариство застосовує спрощення практичного характеру до обліку договору оренди №10-06/23-скв від 21.06.2023 року та договору оренди №10-06/24-скв від 21.06.2024 року, тому що оренда після пролонгації є короткостроковою та Товариство не має наміру подальшої пролонгації, об'єкт у формі права користування не визнається на балансі, а орендні платежі обліковуються як витрати періоду, а саме:

№	Адреса приміщення під офіс	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума орендних платежів за 2024 рік, тис.грн.
1	місто Київ, вул. Кучера Василя, будинок 3, офіс 16	№ 10-06/23-скв від 21.06.2023р.	ТОВ «ФМ ТРАНС» (код ЄДРПОУ 40142582)	20.06.2024р.	2
2	місто Київ, вул. Кучера Василя, будинок 3, офіс 16	№ 10-06/24-скв від 21.06.2024р.	ТОВ «ФМ ТРАНС» (код ЄДРПОУ 40142582)	21.06.2025р.	3

У фінансовій звітності ці витрати включені до адміністративних витрат та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік.

Товариство застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда), та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

У звітному періоді Товариство не має договорів оренди, за якими виступає Орендодавцем.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Облік зобов'язань та забезпечень та відображення їх у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

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

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання

3.9.2. Виплати працівникам

Облік виплат персоналу в Товаристві та розкриття інформації у фінансовій звітності, а також формування забезпечень по виплатах персоналу здійснюється у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Витрати на виплати персоналу відображаються в обліку та звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться. Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вираховання будь-якої вже сплаченої суми.

До виплат працівникам Товариства відносяться поточні виплати працівникам за відпрацьований час, поточні виплати працівникам за невідпрацьований час, виплати при звільненні працівників, інші виплати працівникам.

Поточні виплати працівникам за відпрацьований час включають : заробітну плату по окладам та тарифам, премії та винагороди, інші нарахування по оплаті праці.

Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час включають: виплати за щорічні відпустки, виплати за тимчасову непрацездатність, виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

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

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, відносяться до того періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності – операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у період, до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Доходи від реалізації послуг визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за роботи та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень покупцями, знижок. Доходи від надання послуг визнаються, коли:

- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат що підлягають відшкодуванню.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо. Отримані на дату балансу доходи і витрати відображаються безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

3.10.2. Умовні зобов'язання та активи

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

Товариство немає ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем.

4. Використання оцінок і припущень

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці

розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів того періоду, в якому про них стає відомо. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо безперервності діяльності

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому (примітка 2.4). Наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Проте керівництво вважає, що будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність наразі відсутні. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.3. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

4.6. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Товариство відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проаналізувало динаміку показників економічного стану в країні та також інші критерії та дійшло висновку, що економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Головна ознака економічного стану, що характеризує гіперінфляцію, є наближення або перевищення кумулятивного рівня інфляції за трирічний період рівня 100%. Згідно з офіційними показниками інфляції, оприлюдненими Держкомстатом, інфляція останніх трьох років була такою: 105,0% (2020 рік), 110,0% (2021 рік), 126,6% (2022 рік), 105,1 % (2023 рік), 112 % (2024 рік). Розрахований кумулятивний показник рівня інфляції за останні три роки є значно меншим від гранично допустимого порогу 100%.

Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2024 рік.

4.7. Джерела невизначеності оцінок

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Товариства здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Товариства проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

- амортизація нематеріальних активів ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань;

- Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих договорів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності;

Вартісна ознака таких оцінок наступна:

Показник	31.12.2023р. тис.грн.	31.12.2024р. тис.грн.
Балансова вартість нематеріальних активів	41	29
Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	6178	7007

Товариство є суб'єктом судових спорів і претензій за договором про відступлення права вимоги та договором факторингу з фізичними особами, в яких виступає позивачем, а саме:

- справа №464/5240/22 відповідач Сальо Роман Миколайович, ІПН 2455118018;
- справа №456/4614/21 відповідач Гуменний Іван Іванович, ІПН 2537321553;
- справа №2-9419/10 відповідач Богач Оксана Миколаївна, ІПН 2961604389;
- справа №461/2378/16-ц відповідач Кохан Ульяна Михайлівна, ІПН 2279517049.

Стосовно результату цих судових спорів і претензій існує значний ступінь невизначеності. Товариство проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати нарахування суми, нарахування якої не вважалось ймовірним.

Відносно інших ознак невизначеності Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності за 2024 рік. Товариство і надалі буде уважно спостерігати за фінансовими наслідками таких подій.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, що дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів.
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення заборгованості	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи і зобов'язання	Станом на 31.12.23р.		Станом на 31.12.24р.	
	балансова вартість, тис.грн.	справедлива вартість, тис.грн.	балансова вартість, тис.грн.	справедлива вартість, тис.грн.
Поточна дебіторська заборгованість	2	2	1058	1058
Інша поточна дебіторська заборгованість	6178	6178	7007	7007
Грошові кошти	529	529	184	184
Інші поточні зобов'язання	3194	3194	737	737

5.3 Знецінення активів, зменшення корисності фінансових активів

Керівництво застосовує професійні судження та діючи нормативні акти для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про погіршення фінансового стану контрагента, про його банкрутство, про проведення його ліквідації за рішенням державного органу управління або про визнання його фіктивним. Дані про зменшення корисності фінансових активів та нарахування резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) наведені нижче:

Фінансовий актив	% резерву	Портфель в ризику тис.грн	Сума резерву тис.грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість - проблемна прострочена заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги до боржників)	17	1056	179
	15	239	36
	10	650	65
	5	1595	80
Всього на 31.12.2024р.	-	3540	360
Всього на 31.12.2023р.	-	3683	343
Зміни в сумі резерву станом на 31.12.2024р.			17

В звітному періоді у нарахуванні резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) відбулись зміни, а саме: відбулось зменшення заборгованості, що має ознаки знецінення, на 143 тис. грн.

У 2024 році резерв очікуваних кредитних збитків (резерв сумнівних боргів) змінився на 17 тис.грн.: донараховано на суму 17 тис. грн..

5.4 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівні вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирувань (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки - відсутні в обліку Товариства.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирувань, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо чи опосередковано - відсутні в обліку Товариства

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі - є в наявності в обліку Товариства.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Дата оцінки						
Поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	2	1058
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	6178	7007
Грошові кошти	529	184	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	3194	737

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

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості
У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

6. Розкриття суттєвої інформації за статтями фінансової звітності

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

6.1.1. Активи

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 року Товариством обліковувались нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 74 тис.грн., станом на 31.12.2024 – 75 тис. грн. та які представлені наступним чином:

Нематеріальні активи	Залишкова вартість на 31.12.2023р., тис.грн.	Надходження за 2024 рік, тис.грн.	Амортизація за 2024 рік, тис.грн.	Залишкова вартість на 31.12.2024р., тис.грн.
Веб-сайт	34	-	12	22
Ліцензія факторинг	2	-	-	2
Модуль "Фінансова звітність за МСФЗ (формат iXBRL)	5	-	5	-
Модуль "Фінансова звітність за МСФЗ (формат iXBRL)	-	14	9	5
Всього нематеріальні активи	41	14	26	29

Запаси

Номенклатура	Станом на 31.12.2023р. тис.грн.	Станом на 31.12.2024р. тис.грн.
Квартира, 86,2 кв.м м. Київ, вул. Верховинна, буд. 91, кв. 41	1314	1880
Приміщення матеріального складу/Г-1/, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Ківерцівська, буд. 9	264	264
Квартира, 69,9 кв.м. Львів, вул. Творча, будинок 16, квартира 37	-	-
Житловий будинок, 131,9 кв.м., Волинська обл., Луцький р-н, с. Струмівка, вул. Старицького, буд. 37	248	248
Земельна ділянка 0,1146 га Волинська обл., Луцький р-н, с. Струмівка	52	52
Всього запаси	1878	2444

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2023р. тис.грн.	Станом на 31.12.2024р. тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість - проблемна прострочена заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги до боржників)	6521	7367
Резерв очікуваних кредитних збитків (резерв сумнівних боргів)	(-343)	(-360)
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	6178	7007

За 2024 рік списання безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалось.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на банківському рахунку, що обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2024 року становлять:

Гроші та їх еквіваленти	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн
Грошові кошти на поточному рахунку банку	529	184

Поточні рахунки відкрито у банку АТ "ОТП Банк", ЄДРПОУ 21685166 та в АТ АКБ «Львів», ЄДРПОУ 09801546. Обмеження прав Товариства на користування грошовими коштами у звітному періоді відсутні. Протягом 2024 року готівкові операції та операції у іноземних валютах не здійснювались.

Інформація про напрями використання та джерела надходження грошових коштів Товариства розкриваються у Звіті про рух грошових коштів за 2024 рік.

6.1.2. Пасиви

Власний капітал

Розмір Статутного капіталу ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2024 року складає 9 000 тис.грн. та сформований Учасником - фізичною особою:

- Говдь Руслан Миколайович, країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 24014, Вінницька обл., Могилів-Подільський район, село Серебринці, вулиця Шкільна, буд. 20. Розмір внеску до статутного капіталу – 9 000 тис.грн.

Статутний капітал ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2024 року:

Назва Учасника	Сума у статутному капіталі, тис. грн.	Частка у статутному капіталі, %	Сума у статутному капіталі, тис. грн.	Частка у статутному капіталі, %
	на 31.12.2023 року		на 31.12.2024 року	
Говдь Руслан Миколайович	3 250	100	9 000	100
Всього:	3 250	100	9 000	100

Статутний капітал сплачений повністю у сумі 9 000 тис. грн. грошовими коштами. Неоплачений капітал відсутній.

Рішенням №9 від 28.06.2024 року затверджено збільшення розміру статутного капіталу до 9 000 тис. грн. У зв'язку зі змінами, було затверджено нову редакцію Статуту Товариства та зроблені всі необхідні дії для державної реєстрації змін в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Величина статутного капіталу Товариства на звітну дату відповідає вимогам п.160, гл.15, розділу II «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг», затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 24 грудня 2021 року № 153, для фінансових установ, які надають один вид фінансових послуг.

Товариство за результатами роботи за 2024 рік отримало прибуток у сумі 231 тис. грн.

Власний капітал станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2024 року:

Власний капітал	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн
Статутний капітал	3250	9000
Додатковий капітал	1179	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	815	1046
Всього	5244	10046

Поточна кредиторська заборгованість:

Поточна кредиторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2024 року складається з:

Поточна кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2023р., тис. грн.	Станом на 31.12.2024р., тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	153	83
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	28	56
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2	3
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	7	9

Поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2024 року складаються з:

Інші поточні зобов'язання	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн
Кредиторська заборгованість за договорами факторингу та відступлення права вимоги	3194	737
Кредиторська заборгованість за поворотною фінансовою допомогою, термін повернення якої не настав	-	-
Всього	3194	737

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді, включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

Операційна діяльність

Статті доходів	За 2024р., тис.грн.	За 2023 р., тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - винагорода фактора	530	600
Інші операційні доходи	1972	1697
Всього операційних доходів	2502	2297
Інші доходи	500	-
Статті витрат	За 2024р., тис.грн.	За 2023р., тис.грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	529	600
Адміністративні витрати:	-	-
зарплата адміністративного апарату	135	98
відрахування на соціальні заходи	30	22
витрати на забезпечення (резерв відпусток)	-	-
амортизація	86	19
витрати на послуги банків	1	2
витрати на оренду приміщення та комунальні послуги	5	5
витрати на консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	1732	1146
витрати на судові збори	25	76
витрати на послуги зв'язку	-	-
інші витрати	18	19
Всього адміністративних витрат	2032	1387
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати:		
витрати на резерв сумнівних боргів, нарахований під іншу поточну дебіторську заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги)	141	170
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	19	-
визнані штрафи, пені, неустойки	-	7
втрати від знецінення запасів	-	-
інші витрати операційної діяльності	-	-
Всього інших операційних витрат	160	177
Фінансовий результат від операційної діяльності	281	133

Інші доходи та витрати відсутні.

Фінансовий результат до оподаткування за 2023 рік має прибуток та складає 133 тис.грн.

Фінансовий результат до оподаткування за 2024 рік має прибуток та складає 281 тис.грн.

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

6.3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Стаття	За 2024р., тис.грн.	За 2023р., тис.грн.
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	49	605
Інші надходження:		
погашення заборгованості боржниками по зобов'язанням за договорами факторингу та договорами відступлення права вимоги	4173	8904
поверотна фінансова допомога засновника	-	-
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	1179
внески до статутного капіталу	4571	-
інші надходження	-	176
Всього надходжень	8793	10864
Витрачання на оплату:		
товарів (робіт, послуг)	2735	1208
праці	106	72
відрахувань на соціальні внески (ЄСВ 22%)	29	20
зобов'язань з податків та зборів (ПДФО, ВЗ, податок на прибуток, податок на нерухоме майно)	64	90
витрачання на оплату банківських послуг	-	2
витрачання на придбання майнових прав по договору факторингу, договору відступлення права вимоги	3717	7683
повернення коштів у зв'язку із невиконанням умов попереднього договору відступлення права вимоги	2458	-
витрачання на судові збори	25	76
повернення поворотної фінансової допомоги засновнику		1180
інші витрачання	4	7
Всього витрат	9138	10338
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-345	526

Чистий рух грошових коштів за 2023 рік має позитивне значення та становить 526 тис.грн.
 Чистий рух грошових коштів за 2024 рік має негативне значення та становить -345 тис.грн.
 Залишок грошових коштів станом на 31.12.2023 року складає 529 тис.грн.
 Залишок грошових коштів станом на 31.12.2024 року складає 184 тис.грн.

6.4. Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал відображає зміни у власному капіталі за звітний період.

Товариство за результатами роботи за 2024 рік отримало прибуток у сумі 231 тис.грн.

Власний капітал станом на 31.12.2023 року та станом на 31.12.2024 року:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.
Статутний капітал	3250	9000
Додатковий капітал	1179	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	815	1046
Всього	5244	10046

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2024 року становить 10046 тис.грн., що відповідає встановленим вимогам.

7. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Товариства характерна значна кількість фінансових ризиків, а саме: ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Управління фінансовими ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією, та спрямоване на зменшення непередбачуваності та негативного впливу на фінансові показники діяльності Товариства.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає Товариство, та політики Товариства з управління такими ризиками.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик виникає у зв'язку з наявними або потенційними ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

- ціновий ризик;
- валютний ризик;
- відсотковий ризик.

Ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до цінового ризику.

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

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті. Всі операції Товариство проводить у національній валюті України.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни ринкових відсоткових ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів та зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2024 року Товариство не мало таких активів та зобов'язань, і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Кредитний ризик - це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик, тобто ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань, притаманний таким фінансовим інструментам як фінансові інвестиції, фінансова дебіторська заборгованість та залишки грошових коштів на поточному рахунку у банку.

Товариство систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлює обмеження на клієнтів, стосовно яких ризики не є прийнятними. Товариство контролює невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику. Товариство станом на 31.12.2024 року сформувало резерв під очікувані кредитні збитки (резерв сумнівних боргів), який є оцінкою збитків стосовно іншої поточної дебіторської заборгованості. Товариство вважає, що сума резерву під очікувані кредитні збитки, яка представлена у фінансовій звітності, є достатньою для покриття кредитного ризику Товариства. Розкриття інформації про резерв наведено у примітці 5.3.

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Товариства можуть виникнути труднощі з коштами, необхідними для погашення зобов'язань по фінансовим інструментам. Ризик ліквідності може виникнути через неможливість швидко реалізувати фінансовий актив за ціною, що приблизно дорівнює його справедливій вартості.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностичні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Управління потребами ліквідності Товариства здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

Товариство на періодичній основі переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

8. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між пов'язаними сторонами.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Пов'язаними сторонами Товариства за 2024 рік визначено:

1. Учасники, які є кінцевими бенефіціарними власниками Товариства, що контролюють Товариство, здійснюють суттєвий вплив, мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

- Говдь Руслан Миколайович (код 3111023853) – частка у статутному капіталі Товариства – 100 відсотків з 16.11.2023;

Господарські взаємовідносини із пов'язаними особами-Учасниками протягом 2024 року не здійснювались. Заборгованість на початок 2024 року та станом на 31.12.2024 року відсутня.

2. Пов'язані компанії:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЛАЙФ ФАКТОРИНГ», код ЄДРПОУ 41041174, Говдь Руслан Миколайович володіє 91% Статутного капіталу даної компанії.

Господарські взаємовідносини із пов'язаними компаніями протягом 2024 року не здійснювались. Заборгованість на початок 2024 року та станом на 31.12.2024 року відсутня.

3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства у 2024 році:

- директор Скринник Наталія Василівна.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами провідного управлінського персоналу, окрім:

- нарахування та виплати зарплати Скринник Н.В. у сумі 93 тис. грн.

9. Події після Балансу

При складанні фінансової звітності за 2024 рік ТОВ "ЕСКРОУ КАПІТАЛ" враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Товариство оцінило в період з 31.12.2024 року й до цієї дати існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності);

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Директор



Говдь Р.М.

... в цьому документі пронумеровано,
прошнуровано та скріплено печаткою та
підписом 48 (сорок дев'ять) аркушів
Директор ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Н. Саса Наталія САСА



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Н. Саса", written over the printed name.