

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

Код за ЄДРПОУ 23070374

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

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

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



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТ ФІНАНС»**

**код за ЄДРПОУ 43580874**

**що зареєстроване за адресою:**

03056, Україна, місто Київ, вулиця Борщагівська, будинок, 154

станом на 31 грудня 2024 року (за рік, що закінчився зазначеною датою)

**Належний адресат**

Власники та керівні посадові особами ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТ ФІНАНС», НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

**I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТ ФІНАНС», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2024 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2024 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2024 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2024 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2024 рік

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

**Основа для думки**

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

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

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



## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

## Інша інформація

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

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

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

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

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



звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2024 рік; статутні, реєстраційні документи; протоколи, накази; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

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



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

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

### Основні відомості про Товариство

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва Товариства                              | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТ ФІНАНС»                                                                                                                                                                                                 |
| Скорочена назва Товариства                          | ТОВ «ЛАЙТ ФІНАНС»                                                                                                                                                                                                                                     |
| Організаційно-правова форма Товариства              | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ                                                                                                                                                                                                               |
| Ознака особи                                        | Юридична                                                                                                                                                                                                                                              |
| Форма власності                                     | Приватна                                                                                                                                                                                                                                              |
| Код за ЄДРПОУ                                       | 43580874                                                                                                                                                                                                                                              |
| Місцезнаходження:                                   | 03056, Україна, місто Київ, вулиця Борщагівська, будинок, 154                                                                                                                                                                                         |
| Дата державної реєстрації                           | Дата запису: 30.03.2020                                                                                                                                                                                                                               |
| Основні види діяльності КВЕД:                       | Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний);<br>Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва;<br>Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг;<br>Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування |
| Учасники/Засновник Товариства                       | <b>ДУМА ВІКТОР ОЛЕКСАНДРОВИЧ</b> ,<br>Розмір частки засновника (учасника): 5 100 000,00 грн                                                                                                                                                           |
| Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників | Директор – Дума Віктор Олександрович<br>Головний бухгалтер – Сторожук Вероніка Володимирівна<br>Середня кількість працівників: 3 особи                                                                                                                |

### ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТ ФІНАНС»

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

#### - запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

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

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



можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

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

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

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

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

#### - кібербезпека:

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

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

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

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

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

##### ТОВ АФ "ФОРУМ"

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 23070374

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

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

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

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 29/01/2025-1 від 29 січня 2025 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 29 січня 2025 року по 17 лютого 2025 року

Генеральний директор

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



«17» лютого 2025 року



|                           |                     |
|---------------------------|---------------------|
| Дата (рік, місяць, число) | 2025, грудень, 31   |
| за КД                     | 1358874             |
| за КОД П                  | UA80000000000980793 |
| за КОПФГ                  | 240                 |
| за КВЕД                   | 64.99               |

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛАЙТ ФІНАНС"**

Територія **Соломянський район**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.**

Середня кількість працівників **2 3**

Адреса, телефон **вулиця Борщагівська, буд. 154, Соломянський р-н, м. Київ, 03056**

Відомості виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), рошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

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                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                 | 1000        | 6                           | 2                          |
| первісна вартість                                                    | 1001        | 6                           | 2                          |
| накопичена амортизація                                               | 1002        | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби                                                       | 1010        | -                           | 7 367                      |
| первісна вартість                                                    | 1011        | -                           | 7 367                      |
| знос                                                                 | 1012        | -                           | -                          |
| Інвестиційна нерухомість                                             | 1015        | -                           | -                          |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016        | -                           | -                          |
| знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020        | -                           | -                          |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |             |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції                                            | 1035        | -                           | -                          |
| Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств  | 1036        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                         | 1045        | -                           | -                          |
| Гудвіл                                                               | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060        | -                           | -                          |
| Відшкодування коштів у централізованих страхових резервних фондах    | 1065        | -                           | -                          |
| інші необоротні активи                                               | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          | <b>1095</b> | <b>6</b>                    | <b>7 369</b>               |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |             |                             |                            |
| Запаси                                                               | 1100        | -                           | -                          |
| виробничі запаси                                                     | 1101        | -                           | -                          |
| незавершене виробництво                                              | 1102        | -                           | -                          |
| готовова продукція                                                   | 1103        | -                           | -                          |
| товари                                                               | 1104        | -                           | -                          |
| Виточні біологічні активи                                            | 1110        | -                           | -                          |
| Витрати перестрахування                                              | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані                                                     | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |             |                             |                            |
| за виданими авансами                                                 | 1130        | -                           | -                          |
| за бюджетом                                                          | 1135        | -                           | -                          |
| з чого в тому числі з податку на прибуток                            | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140        | 3 948                       | 96                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145        | -                           | -                          |
| інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155        | 13 793                      | 8 347                      |
| Виточні фінансові інвестиції                                         | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165        | 4                           | 3 240                      |
| Виточка                                                              | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках                                                     | 1167        | 4                           | 3 240                      |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170        | -                           | -                          |
| Виточка перестрахування у страхових резервах                         | 1180        | -                           | -                          |
| з чого в тому числі в:                                               |             |                             |                            |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  | 1181        | -                           | -                          |



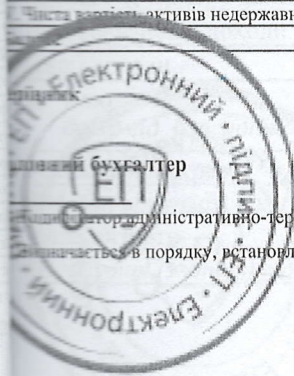
|                                                                         |             |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| резервах збитків або резервах належних виплат                           | 1182        | -             | -             |
| резервах незароблених премій                                            | 1183        | -             | -             |
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -             | -             |
| інші оборотні активи                                                    | 1190        | -             | -             |
| <b>усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>17 745</b> | <b>11 683</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>17 751</b> | <b>19 052</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                                |                               |
| зарегстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 5 100                          | 5 100                         |
| внески до незарегстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                              | -                             |
| капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                              | 6 163                         |
| резервний капітал                                                                                        | 1410         | -                              | -                             |
| своїй дохід                                                                                              | 1411         | -                              | -                             |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                              | -                             |
| резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                              | -                             |
| нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 11                             | 45                            |
| виплачений капітал                                                                                       | 1425         | ( - )                          | ( - )                         |
| випущений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                          | ( - )                         |
| інші резерви                                                                                             | 1435         | -                              | -                             |
| <b>усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>5 111</b>                   | <b>11 308</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                                |                               |
| нараховані податкові зобов'язання                                                                        | 1500         | -                              | -                             |
| пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                              | -                             |
| довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                              | -                             |
| інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                              | -                             |
| довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                              | -                             |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                              | -                             |
| цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                              | -                             |
| благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                              | -                             |
| страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                              | -                             |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                              | -                             |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |              |                                |                               |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                              | -                             |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                              | -                             |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                              | -                             |
| інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                              | -                             |
| пенсійний фонд                                                                                           | 1540         | -                              | -                             |
| резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                              | -                             |
| <b>усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                                |                               |
| короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                              | -                             |
| чекселі видані                                                                                           | 1605         | -                              | -                             |
| поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                                |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                              | -                             |
| товарами, роботами, послуги                                                                              | 1615         | 2                              | 15                            |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 2                              | 7                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 2                              | 7                             |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | -                              | -                             |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | -                              | -                             |
| поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | -                              | -                             |
| поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                              | -                             |
| поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                              | -                             |
| поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         | -                              | -                             |
| поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | -                              | -                             |
| зобов'язання майбутніх періодів                                                                          | 1665         | -                              | -                             |
| нараховані комісійні доходи від перестраховиків                                                          | 1670         | -                              | -                             |
| інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 12 630                         | 7 722                         |
| <b>усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>12 640</b>                  | <b>7 744</b>                  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                                     | 1800         | -                              | -                             |
|                                                                                                          | <b>1900</b>  | <b>17 751</b>                  | <b>19 052</b>                 |

ЕП Дума Віктор  
Олександрович  
ЕП Сторожук  
Вероніка  
Володимирівна

Дума Віктор Олександрович

Сторожук Вероніка Володимирівна



Статистична служба виконує функції виконання статистичної служби, які здійснюють статистичні дослідження.

Статистична служба виконує функції виконання статистичної служби, які здійснюють статистичні дослідження.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛАЙТ ФІНАНС"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2024     | 10 | 01 |
| 43580874 |    |    |

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## І. 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      | -                 | -                                       |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестраховування                                                  | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( - )             | ( - )                                   |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| Валовий:                                                                              |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | -                 | -                                       |
| збиток                                                                                | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | 1 938             | -                                       |
| у тому числі:                                                                         | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |                                         |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 411 )           | ( 302 )                                 |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 3 386 )         | ( 915 )                                 |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:                                      |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | -                 | -                                       |
| збиток                                                                                | 2195      | ( 1 859 )         | ( 1 217 )                               |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | 3 707             | 3 641                                   |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | -                 | -                                       |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрати від участі в капіталі                                                         | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( 1 807 )         | ( 2 408 )                               |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |



|                                                                 |      |       |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2290 | 41    | 16    |
| збиток                                                          | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (7)   | (2)   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -     | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2350 | 34    | 14    |
| збиток                                                          | 2355 | ( - ) | ( - ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

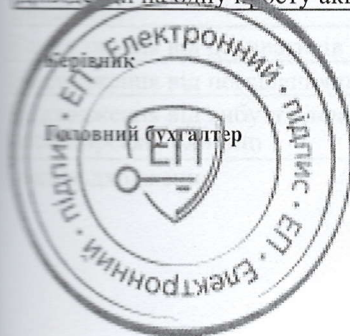
| Стаття                                                              | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 6 163             | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410      | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 6 163             | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 6 163             | -                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | 6 197             | 14                                      |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 197               | 175                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 43                | 39                                      |
| Амортизація                      | 2515      | -                 | -                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 3 557             | 1 003                                   |
| Разом                            | 2550      | 3 797             | 1 217                                   |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |



ЕП Думи Віктор  
Олександрович  
ЕП Сторожук  
Вероніка  
Володимирівна



Дума Віктор Олександрович

Сторожук Вероніка Володимирівна



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛАЙТ ФІНАНС"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2025     | 01 | 01 |
| 43580874 |    |    |

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**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                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | -                 | -                                       |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | -                 | -                                       |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | -                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3095        | 4                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 157 )           | ( 101 )                                 |
| Пропі                                                                          | 3105        | ( 158 )           | ( 141 )                                 |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 43 )            | ( 39 )                                  |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 42 )            | ( 34 )                                  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 2 )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( - )             | ( 5 )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-396</b>       | <b>-320</b>                             |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | 7 769             | 363                                     |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | 22 182            | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                       |



|                                                                                   |             |                |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )          | ( - )      |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( 1 204 )      | ( - )      |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( 12 180 )     | ( - )      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )          | ( - )      |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )          | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>16 567</b>  | <b>363</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |                |            |
| Надходження від:                                                                  |             |                |            |
| Власного капіталу                                                                 | 3300        | -              | -          |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | 1 500          | -          |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -              | -          |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | -              | -          |
| Витрачання на:                                                                    |             |                |            |
| Викуп власних акцій                                                               | 3345        | ( - )          | ( - )      |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | 9 710          | -          |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( 4 725 )      | ( 63 )     |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>організації                   | 3365        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )          | ( - )      |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )          | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-12 935</b> | <b>-63</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>3 236</b>   | <b>-20</b> |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 4              | 24         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -              | -          |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 3 240          | 4          |

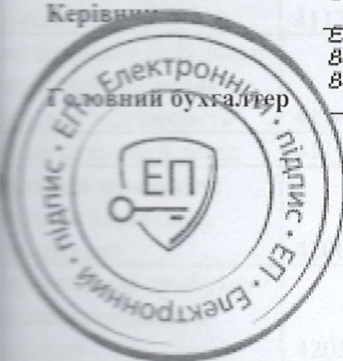
Керівник

ЕП Дума Віктор  
Олександрович

Дума Віктор Олександрович

ЕП Сторожук  
Вероніка  
Володимирівна

Сторожук Вероніка Володимирівна





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025

01

01

43580974

ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛАЙТ ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

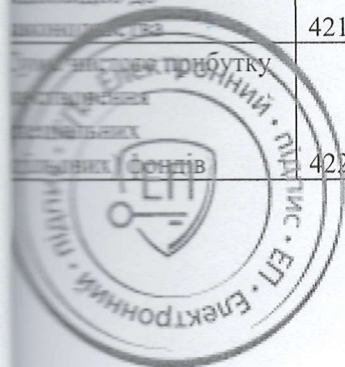
р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток (непокри-<br>тий збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                     | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                        | 8                           | 9                         | 10     |
| Сальдо на початок року                                                | 4000              | 5 100                                             | -                           | -                          | -                         | 11                                                       | -                           | -                         | 5 111  |
| пригукання:                                                           |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                          |                             |                           |        |
| міна облікової                                                        | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| виправлення помилок                                                   | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| впн зміни                                                             | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| коригований зали-<br>шок на початок року                              | 4095              | 5 100                                             | -                           | -                          | -                         | 11                                                       | -                           | -                         | 5 111  |
| істий прибуток<br>(биток) за звітний<br>еріод                         | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 34                                                       | -                           | -                         | 34     |
| иший сукупний<br>иід за звітний<br>еріод                              | 4110              | -                                                 | 6 163                       | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | 6 163  |
| ицінка (уцінка)                                                       | 4111              | -                                                 | 6 163                       | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | 6 163  |
| оборотних активів                                                     | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| ицінка (уцінка)                                                       | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| иансових інструментів                                                 | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| иначені курсові<br>иини                                               | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| иітка іншого сукупного<br>ианду асоційованих і<br>иільних підприємств | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| иший сукупний дохід                                                   | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| иипида прибутку:                                                      |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                          |                             |                           |        |
| ииплати власникам<br>(иивіденди)                                      | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| ипригукання прибутку<br>и зареєстрованого<br>иіталу                   | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| ипригукання до<br>иесного капіталу                                    | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| иітка чистого прибутку,<br>ииски до бюджету<br>иипида до<br>иипида    | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |
| иітка чистого прибутку<br>ииски до бюджету<br>иипида до<br>иипида     | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                           | -                         | -      |





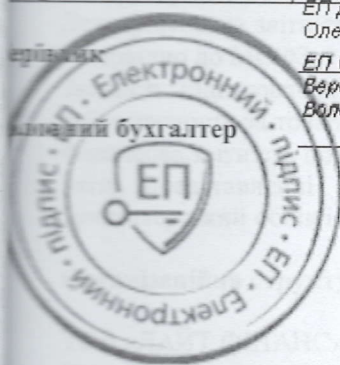
| 1                                                                            | 2    | 3     | 4     | 5 | 6 | 7  | 8 | 9 | 10     |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------|-------|---|---|----|---|---|--------|
| ума чистого прибутку<br>в матеріальне<br>включення                           | 4225 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| нески учасників:<br>нески до капіталу                                        | 4240 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| включення заборго-<br>вності з капіталу                                      | 4245 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| включення капіталу:<br>включ акцій (часток)                                  | 4260 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| перепродаж викуп-<br>лених акцій (часток)                                    | 4265 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| включення викупле-<br>них акцій (часток)                                     | 4270 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| включення частки в<br>капіталі                                               | 4275 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| зменшення номіналь-<br>ної вартості акцій                                    | 4280 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| зміни в капіталі                                                             | 4290 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| включення (продаж)<br>еконтрольованої<br>частки в дочірньому<br>підприємстві | 4291 | -     | -     | - | - | -  | - | - | -      |
| зміни змін у капіталі                                                        | 4295 | -     | 6 163 | - | - | 34 | - | - | 6 197  |
| залишок на кінець<br>року                                                    | 4300 | 5 100 | 6 163 | - | - | 45 | - | - | 11 308 |

ЕП Дума Віктор  
Олександрович

ЕП Сторожук  
Вероніка  
Володимирівна

Дума Віктор Олександрович

Сторожук Вероніка Володимирівна



|                           | 31 грудня 2023 року             |       | 31 грудня 2024 року             |       |
|---------------------------|---------------------------------|-------|---------------------------------|-------|
| Товариства                | Частка у статутному<br>капіталі | Сума  | Частка у статутному<br>капіталі | Сума  |
| ТОВАРИСТВО «Міраж»        | 10.0                            | 516.5 |                                 |       |
| ТОВАРИСТВО «Аліон»        | 10.0                            | 516.5 |                                 |       |
| Дума Віктор Олександрович | 80.0                            | 4 079 | 80.0                            | 5 100 |
| Всього                    | 100.0                           | 5 100 | 100.0                           | 5 100 |

Відомості про підприємство (кодексу) Товариства - Дума Віктор Олександрович, 30.07.1977 р.н., країна проживання - Україна, ІПН 3108710632 та Сторожук Вероніка Володимирівна, 07.07.1977 р.н., країна проживання - Україна, ІПН 3108710632.

Основи обліку та складання звітності.  
Основи принципів бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Податковому кодексу України, національних стандартів (стандартів) бухгалтерського обліку (НБУД, МСФЗ та інших).  
Товариство здійснює бухгалтерський облік в гривневій валюті.  
Звітність відображається в тому звітному періоді, в якому вона була здійснена, незалежно від дати року звіту та року.  
Облікова політика Товариства ґрунтується на застосуванні основних принципів бухгалтерського обліку, а також на використанні:  
- методів обліку;  
- оцінювання ринкової вартості та інших.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ЛАЙТ ФІНАНС"  
за 2024 рік**

**Загальна інформація**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАЙТ ФІНАНС"**

(надалі – Товариство), розташоване за адресою: 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154

Код підприємства за ЄДРПОУ – 43580874.

Товариство було зареєстровано 30.03.2020 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 070 102 0000 087172.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

64.19 Інші види грошового посередництва;

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування;

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

«Основи підготовки фінансової звітності»

«Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2024 р.

Фінансову звітність за П(С)БО Товариство не складає.

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 01.01.2024 і завершився 31.12.2024р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Звітність підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, окрім статті дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги яка наведена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Звіт представлений по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

**Організаційна структура**

ТОВ «ЛАЙТ ФІНАНС» не має філій та відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 року складає 3 особи.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року Учасниками Товариства були:

| Учасники Товариства:    | 31 грудня 2023 року          |           | 31 грудня 2024 року          |           |
|-------------------------|------------------------------|-----------|------------------------------|-----------|
|                         | Частка у статутному капіталі | Сума      | Частка у статутному капіталі | Сума      |
|                         | %                            | тис. грн. | %                            | тис. грн. |
| АТ «ЗНВКІФ «Мірадор»    | 10.0                         | 510.5     |                              |           |
| АТ «ЗНВКІФ «Сафаріс»    | 10.0                         | 510.5     |                              |           |
| Тума Віктор Олексійович | 80.0                         | 4 079     | 100.0                        | 5 100     |
| Всього:                 | 100,0                        | 5 100     | 100,0                        | 5 100     |

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства – Дума Віктор Олексійович, 30.07.1987р.н., країна постійного проживання - Україна, ПІН 3198710632, тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив.

**Основи облікової політики та складання звітності**

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку(П(с)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- перевагу сутності над формою;



- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, є 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

#### **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року.

Товариство не складає консолідованої звітності згідно МСФО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», так як не має дочірніх підприємств (представництв та інше).

#### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 28 січня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### **Таксономія фінансової звітності**

Звітнування на основі затвердженої таксономії вдосконалює звітність українських фінансових установ та дозволяє структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами.

Таксономія регулярно оновлюється у відповідь на внесення змін та доповнень до МСФЗ.

Таксономія-2022 ґрунтується на редакції МСФЗ та МСБО, що діяли станом на 1 січня 2022 року, включаючи ті, ефективна дата яких не настала, тобто ті, які були видані, але ще не вступили в силу. Станом на 31.12.2024 рік, Товариством було подано фінансову звітність за форматом МСФЗ XBRL за наступні періоди, а саме : річна звітність за 2022 рік, проміжна звітність за 1 квартал 2023 року , півріччя 2023 року, та за 9 місяців 2023 року.

#### **Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року росія вторглася в Україну, розпочавши найбільшу війну в Європі з часів балканських конфліктів 1990-х років. Ця агресивна війна була засуджена в усьому світі і продовжує завдавати шкоди людському та матеріальному ресурсу України.

Реальний ВВП на кінець 2024 року склав 78% від рівня 2021 року. На жаль, російська агресія і велика війна продовжуються. Завершується третій рік повномасштабної війни з Росією, що несе щоденні втрати для країни. Насамперед, це втрати людського капіталу – загиблі, поранені, люди, які втратили домівки



і засоби для існування, вимушено переміщені особи всередині країни. Продовжується повзучий виїзд українців за кордон та їхня асиміляція там. За останніми оцінками ООН, станом на 18 листопада число мігрантів за межами України становило 6,8 млн осіб. За 2024 рік їхня кількість зросла майже на пів мільйона осіб. Чим довше триває війна, тим більше зовнішніх мігрантів адаптується і приймає рішення не повертатись. Посилюється дефіцит кадрів для економіки через мобілізацію і виїзд, що є суттєвим обмеженням на зростання.

Також війна приносить щоденні руйнування і втрати у фізичному капіталі. Енергетика, транспортна логістика, промисловість... Останні оцінки Світового банку виходять зі збитків для економіки на суму майже \$0,5 трлн, але вони робилися майже рік тому (у лютому 2024 року).

Найбільш складна ситуація залишається в енергетиці. Державою-агресором було здійснено 13 цілеспрямованих атак на енергетичну інфраструктуру, у яких було задіяно близько 1200 балістичних та крилатих ракет. Захоплені у березні 2022 року шість енергоблоків-мільйонників Запорізької АЕС, підірвана у червні 2023 року Каховська ГЕС, необхідність постійного відновлення після кожної атаки пошкоджених магістральних та розподільчих ліній електропередач та високовольтних трансформаторних підстанцій... Мислю дуже серйозний дефіцит генерації. Як наслідок – регулярні аварійні та планові обмеження енергопостачання для населення та бізнесу.

Варит не відмовився від мети – зруйнувати українську енергетику

Третій рік повномасштабної війни підживлює постійну невизначеність, що ускладнює прийняття економічних рішень, знижує апетит до ризику і гальмує інвестиції. Посилюється втома від війни як в Україні, так і серед партнерів. Ми мали надзвичайно складний початок бюджетного року, коли через затримки і невизначеність виділення міжнародної допомоги від партнерів (насамперед, ЄС та США) у січні, лютому та першій половині березня ми отримували 10% від потреби у зовнішньому офіційному фінансуванні та були змушені переносити наперед фінансування багатьох видатків, що були зарезервовані на другу половину року. Через це, а також через недооцінку фактору продовження війни, яка і в наших, і в прогнозах партнерів мала тривати до середини поточного року, ми отримали суттєвий дефіцит коштів на фінансування сектору безпеки і оборони, що почав даватися взнаки з початком осені. Це обумовило необхідність пошуку додаткового внутрішнього ресурсу і серед іншого – першого за час повномасштабної війни суттєвого підвищення податків (насамперед, військового збору).

Допомогу Україні в \$61 млрд Конгрес США зміг ухвалити лише в квітні, що суттєво ускладнило продовження бюджетного року.

Однак, попри такі системні виклики, Україна продовжує тримати фронт – у всіх його вимірах, зокрема, й економічному. Третій рік ми тримаємо відносну макрофінансову стійкість – валотно-курсову, банківську, боргову.

Ризики залишаються надзвичайно високими через невизначену тривалість агресивної війни Російської Федерації проти України.

За умови, що війна закінчиться до кінця наступного року, економіка продовжить відновлюватись у короткостроковій перспективі, але темпи зростання залишатимуться помірними без значного фіскального імпульсу. Оборона і безпекова політика та соціальний захист залишаються пріоритетними сферами видатків, зважаючи на обмежену мобілізацію доходів та враховуючи базову економічну ситуацію.

П'ять секторів, які, за оцінками, мають найбільший потенціал для прискорення економічного зростання – це енергетика, сільське господарство, транспорт, критична сировина та ІТ. Ці сектори мають безпосереднє стратегічне значення для країни, а також є потенційними каталізаторами прискореного післявоєнного економічного зростання.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

### **Плани щодо безперервної діяльності**

Компанія складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. На момент подання звітності управлінський персонал не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити діяльність.



В разі погіршення ситуації в місті Києві та в Україні, в зв'язку з подіями, пов'язаними з агресією російської федерації проти України учасниками та керівництвом компанії будуть вирішуватися питання, щодо подальшої діяльності товариства.

Станом на 31 грудня 2024 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Компанія буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності.

Управлінському персоналу відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, наявності в Україні воєнної, політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

**Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду, що починається 1 січня 2024 року**

| Назва                                                                                                     | Дата набуття чинності (річні періоди, що починаються на зазначену дату або після неї) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні” | 01.01.2024                                                                            |
| Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”   | 01.01.2024                                                                            |
| Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”         | 01.01.2024                                                                            |
| Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальників”                          | 01.01.2024                                                                            |
| Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”                       | 01.01.2024                                                                            |

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.

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 обов'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.

Стандарти зі сталого розвитку

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:

зв'язок з впровадженням 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:

опірність 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, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити 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 суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

У фінансовій звітності за звітний період, що закінчився 31.12.2024 Товариство використовувало нові стандарти, а саме МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непопоточні” та МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”.

#### **Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві**

**Основні засоби** – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 20 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

**Нематеріальні активи** обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

**Інші необоротні матеріальні активи** - матеріальні цінності, вартість яких становить до 20 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

**Фінансові інструменти** відображаються в обліку за фактичною собівартістю.

**Цінні папери в портфелі Товариства на продаж** - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

#### **Позики та дебіторська заборгованість.**

**Позики та дебіторська заборгованість** - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визначаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахування доходів;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- довгострокова дебіторська заборгованість.

Товариство оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховуючи її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.



У разі, якщо існують об'єктивні знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його банкрутство та інше). Товариством створюється резерв під знецінювання, на основі принципів, викладених «знецінення фінансових активів»

Резерв під очікувані кредитних збитків за дебіторською заборгованістю дорівнює середньозваженому значенню кредитних збитків, у якому за вагу взято відповідні ризики. Сума витрат (резерву) під очікувані збитки визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума розрахованих очікуваних кредитних збитків зменшується, то визнається прибуток від відновлення корисності активів. Сума нагромадження, зміни балансової вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву сумнівних боргів.

#### **Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

До складу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Товариство відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги, не оплачені покупцями.

#### **Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить дебіторську заборгованість, що утворилася того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

#### **Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також передплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

#### **Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів Товариство відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

#### **Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими, як учасники або засновники Товариства.

#### **Інша поточна дебіторська заборгованість**

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та іншу дебіторську заборгованість.

#### **Довгострокова дебіторська заборгованість**

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариство відносить всю дебіторську заборгованість строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

**Запаси матеріальних цінностей** - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом звітного періоду малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавалися матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

**Грошові кошти та їх еквіваленти** – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Станом на 31.12.2024р. грошові кошти на рахунках Товариства становлять - 3 240 тис. грн.

**Доходи і витрати** обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат,



що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

**Операції в іноземній валюті** під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата виникнення активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

#### **Консолідована фінансова звітність**

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

#### **Первісне визнання фінансових інструментів**

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

- Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Протягом періоду з 01.01.2024р. по 31.12.2024р. фінансові інструменти відображалися за собівартістю.

#### **Цінні папери у портфелі Товариства на продаж**

Станом на 31.12.2024р. Товариство не володіє цінними паперами.

#### **Похідні фінансові інструменти**

Товариство не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами.

#### **Інвестиційна нерухомість**

Станом на 31.12.2024р. Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

#### **Основні засоби**

Визнання, облік, оцінка та переоцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 20 000 грн. Одиницею обліку основних засобів рахується окремий об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення. При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля. Діапазон строків корисного використання включає:

| № групи | Найменування основних засобів                    | Термін корисного використання, роки |
|---------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Група 1 | Земельні ділянки                                 | -                                   |
| Група 3 | Будівлі, споруди                                 | 10-20                               |
| Група 4 | Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки) | 5                                   |
| Група 4 | Комп'ютерна техніка                              | 2                                   |
| Група 5 | Транспортні засоби                               | 5                                   |
| Група 6 | Інструменти, прилади, інвентар                   | 5                                   |
| Група 9 | Інші основні засоби                              | 12                                  |

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 20 000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

#### **Нематеріальні активи**

Визнання й оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за собівартістю. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно.

Станом на 31.12.2024р. загальний розмір нематеріальних активів Товариства становить 2 тис. грн.

#### **Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття**

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.



### **Припинена діяльність**

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало припинення діяльності.

### **Податок на прибуток**

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2024 році визначена в розмірі – 18 %.

Викання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

### **Зобов'язання і забезпечення**

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу.

### **Доходи та витрати**

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

- а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
  - б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.
- Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є імовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються наростаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

### **Іноземна валюта**

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожному дату балансу:

- а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
- б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
- в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операцій, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

### **Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок**

Протягом звітного періоду Товариство не вносило зміни до облікової політики.

### **Винагороди персоналу**

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав.

Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.



**Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності**  
При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

**Важливі управлінські судження.**

Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

**Визнання відстрочених податкових активів.**

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу будь-яких правових або економічних обмежень та невизначеності в різних податкових аспектах.

**Фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2024р. довгострокові фінансові інвестиції складають 0 тис. грн.

**Дебіторська заборгованість**

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі 4 203 тис. грн. (сума виданих кредитів – 4 107 тис. грн., сума нарахованих відсотків – 96 тис. грн.).

**Оренда**

Визначення того, чи є угода орендою або містить ознаки оренди, базується на аналізі суті операції. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання певного в МСФЗ 16 «Оренда». Договори оренди, в яких Товариство не передає всі ризики і користь від володіння активом, класифікується як оперативна оренда.

З 01.01.2024 року було внесено зміни до МСФЗ 16 «Оренда» які 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.

Станом на 31.12.2024 року Товариство в повній мірі не застосовувало МСФЗ (IFRS) 16, а саме не обліковувало приведену вартість права користування орендним майном, тому що згідно п.5-7 цього стандарту всі права користування орендованими активами мають низьку вартість, що не перевищує критерію суттєвості облікової політики та відсутній суттєвий вплив на загальну фінансову звітність.

Товариство орендує приміщення, в якому фактично знаходиться, за договором оренди. Вартість орендної плати складає 1750,00 грн. в місяць, та є несуттєвою сумою.

Орендоване приміщення знаходиться за адресою: 03056, м. Київ, вул. Борщагівська, буд. 154.

**Власний капітал**

Станом на 31.12.2024 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 11 308 тис. грн., з яких статутний капітал становить 5 100 тис. грн., капітал у дооцінках – 6 163 тис. грн., нерозподілений прибуток – 45 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі.

тис. грн.

| <b>I. Власний капітал</b>                   | <b>Станом на 31.12.2024</b> |
|---------------------------------------------|-----------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал            | 5 100                       |
| Капітал у дооцінках                         | 6 163                       |
| Додатковий капітал                          | -                           |
| Резервний капітал                           | -                           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 45                          |
| Неоплачений капітал                         | -                           |
| <b>Усього за розділом I</b>                 | <b>11 308</b>               |



**Консолідована фінансова звітність**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАЙТ ФІНАНС"** не складає  
консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються.

### Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

#### Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2024 року нематеріальні активи становлять – 2 тис. грн.

тис. грн.

| Нематеріальний актив                                                       | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ліцензія на надання коштів у позику, в т. ч. на умовах фінансового кредиту | 2          | 2          |
| ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу                           | 2          |            |
| ліцензія на надання послуг з факторингу                                    | 2          |            |
| Всього                                                                     | 6          | 2          |

#### Основні засоби

Товариство не має основні засоби введені в експлуатацію станом на 31.12.2024 року

тис. грн.

| Показник                     | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|------------------------------|------------|------------|
| Основні засоби, тис. грн.    | -          | 7 367      |
| Первісна вартість, тис. грн. | -          | 7 367      |
| Знос, тис.грн.               | -          | -          |

В складі основних засобів обліковуються три земельні ділянки собівартість яких складає 7 367 тис. грн.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

#### Довгострокові фінансові інвестиції

тис. грн.

| Перелік інвестицій | Кількість акцій | Сума тис.грн.<br>на 31.12.2023 | Кількість акцій | Сума тис.грн.<br>на 31.12.2024 |
|--------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| відсутні           | -               | -                              | -               | -                              |
| Всього:            | -               | -                              | -               | -                              |

#### Дебіторська заборгованість та товари роботи послуги

тис. грн.

| Показник                               | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість | -          | -          |
| Розрахунки з бюджетом                  | -          | -          |
| Всього дебіторської заборгованості     | -          | -          |



### Інша поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

| Показник                                                             | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками :<br>за виданими авансами | -          | -          |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих<br>доходів                  | 3 948      | 96         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 13 793     | 8 347      |
| Всього дебіторської заборгованості                                   | 17 741     | 8 443      |

### Інвестиції до погашення

Станом на звітну дату 31.12.2024 року відсутні інвестиції до погашення.

### Інвестиційна нерухомість

Станом на звітну дату 31.12.2024 року відсутня інвестиційна нерухомість.

### Запаси

Станом на звітну дату 31.12.2024 року запаси становлять- 0 грн.

Необоротні активи утримувані для продажу - 0 грн.

### Грошові кошти

Станом на 31.12.2024 року грошові кошти становлять:

тис. грн.

| Показник               | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|------------------------|------------|------------|
| Рахунки в банках , грн | 4          | 3 240      |

### Дохід від реалізації

(тис. грн.)

| Стаття                                                | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) | -          | -          |
| Інші операційні доходи                                | -          | 1 938      |
| Інші фінансові доходи                                 | 3 641      | 3 707      |
| Інші доходи                                           | -          | -          |
| Всього доходів:                                       | 3 641      | 5 645      |



### Собівартість реалізації

(тис. грн.)

| Показник                                                     | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | -          | -          |

### Адміністративні, операційні та інші витрати

(тис. грн.)

| Показник                                              | 31.12.2023   | 31.12.2024   |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Матеріальні затрати                                   | -            | -            |
| Витрати на оплату персоналу та соціальні відрахування | 214          | 240          |
| Витрати на амортизацію                                | -            | -            |
| Інші витрати                                          | 1 003        | 3 557        |
| <b>Всього витрат:</b>                                 | <b>1 217</b> | <b>3 797</b> |

### Фінансові доходи та витрати

(тис. грн.)

| Показник              | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|-----------------------|------------|------------|
| Фінансові доходи      | -          | -          |
| Інші фінансові доходи | 3 641      | 3 707      |

### Податок на прибуток

(тис. грн.)

| Показник                                                                                    | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Прибуток до оподаткування, тис. грн.                                                        | 16         | 41         |
| Податкова ставка, %                                                                         | 18         | 18         |
| Сума податку за встановленою податковою ставкою, тис. грн.                                  | -          | -          |
| Поточні витрати з податку на прибуток, що відображені в звіті про сукупний дохід, тис. грн. | 2          | 7          |

Звітним податковим періодом є календарний рік.



### Статутний капітал

Станом на звітну дату 31.12.2024 року статутний капітал Товариства повністю сплачений грошовими коштами.

(тис. грн.)

| Назва статті                                | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Статутний капітал                           | 5100       | 5100       |
| Капітал у дооцінках                         | -          | 6163       |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 11         | 45         |
| Усього сукупний прибуток (збиток) за рік    | 5 111      | 11 308     |

### Фінансова оренда

Операції з фінансової оренди відсутні.

### Короткострокові забезпечення(тис. грн.)

| Назва статті                                                | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам | -          | -          |

### Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання та умовні активи Облік і визнання зобов'язань та резервів Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання та забезпечення Товариство класифікує на непоточні і поточні.

Поточні та непоточні зобов'язання обліковуються на Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

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.

Станом на 31.12.24 року товариство провело аналіз всіх своїх зобов'язань, і прийшло висновку, що всі зобов'язання відносяться до поточних фінансових зобов'язань. Розшифровка зобов'язань наведена в таблиці.

(тис. грн.)

| Показник                                | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 2          | 15         |
| Розрахунки з бюджетом                   | 2          | 7          |



|                                     |        |       |
|-------------------------------------|--------|-------|
| Заробітна плата та соціальні внески | -      | -     |
| Інша кредиторська заборгованість    | 12 636 | 7 722 |
| Всього кредиторської заборгованості | 12 640 | 7 744 |

#### Операції з пов'язаними особами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- 1) контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- 2) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- 3) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- 1) суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв'язані одне з одним);
- 2) один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- 3) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- 4) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- 5) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працевластувачі-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;
- 6) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- 7) особа, визначена в пункті а) і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Згідно з пп.28 ст.1 ЗУ «Про фінансові послуги»

пов'язана особа - керівник фінансової установи, член наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівник підрозділу внутрішнього аудиту; керівник юридичної особи, яка має істотну участь у фінансовій установі; споріднена особа фінансової установи; афілійована особа фінансової установи; керівник, контролер спорідненої особи фінансової установи; керівник, контролер афілійованої особи фінансової установи; члени сім'ї фізичної особи, яка є керівником фінансової установи, членом наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи (членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік (дружина), діти або батьки як фізичної особи, так і її чоловіка (дружини), а також чоловік (дружина) будь-кого з дітей або батьків фізичної особи); юридична особа, в якій члени сім'ї фізичної особи, яка є керівником фінансової установи, членом наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи, є керівниками або контролерами;

Операції, з пов'язаними особами за 12 місяців 2024 року:

|   |                                                      |                                             | тис. грн.            |
|---|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| № | Назва/ПІБ                                            | Суть операції                               | 12 місяців 2024 року |
| 1 | Сторожук Вероніка Володимирівна – головний бухгалтер | Заробітна плата                             | 94,3                 |
| 2 | Дума Віктор Олександрович - директор                 | Заробітна плата                             | 99,3                 |
| 3 | АТ «Мірадор» - учасник компанії                      | Повернення кредиту та нарахованих відсотків | 5 845,3              |



|   |                                 |                                             |         |
|---|---------------------------------|---------------------------------------------|---------|
| 4 | АТ «Сафаріс» - учасник компанії | Повернення кредиту та нарахованих відсотків | 5 664,2 |
|---|---------------------------------|---------------------------------------------|---------|

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Станом на 31 грудня 2024 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

### Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2024 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;

диверсифікацію структури активів;

аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Станом на 31.12.2024р. у Товариства відсутні фінансові активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредити, як одержаних так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

#### Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають 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.



Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

#### **Події після балансу та оцінка таких подій на безперервність діяльності товариства.**

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій. Без економічної активності неможливе повноцінне функціонування держави в умовах воєнного стану. Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

З огляду на досвід інших країн, які постраждали від війни, в організації вважають, в зв'язку з затягненням конфлікту перспективи погіршилися. В Україні спостерігається падіння економіки може бути в діапазоні 25–35%. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. За іншою оцінкою, йдеться про 500 млрд доларів. Точно можна буде порахувати лише після війни.

При оцінці управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінка управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації.

Управлінським персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

Оцінюючи здатність компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, управлінським персоналом Товариства було проаналізовано, та прийнято заходи щодо:

- необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки, а саме: фонд заробітної плати; резерв грошових коштів на покриття грошових зобов'язань з контрагентами; фінансування поточного запасу матеріальних оборотних активів для виконання основних напрямків господарської діяльності.
- необхідність реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат, оптимізовані господарські процеси за основною.

Матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у червоних зонах бойових дій: Херсонська, Миколаївська, Харківська. Донецька, Запорізька, Луганська, Одеська, Дніпропетровська області) та звільнених зонах від активних бойових дій (Чернігівська, Київська, Сумська, Житомирська області) не було наявності дебіторів, що знаходяться у червоних зонах бойових дій: Херсонська, Миколаївська, Харківська. Донецька, Запорізька, Луганська, Одеська, Дніпропетровська області) та звільнених зонах від активних бойових дій (Чернігівська, Київська, Сумська, Житомирська області не було.



Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки. Товариством було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

| Подія чи умова                                                                                                                                                                                                                                                                              | Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Вплив на персонал компанії та витрати, пов'язані з виплатами персоналу                                                                                                                                                                                                                      | не вплинуло                                                                    |
| Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики                                                                                             | не відбулося                                                                   |
| Пошкодження або знищення майна                                                                                                                                                                                                                                                              | не було                                                                        |
| Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2024 року                                                                                                                                                                                                                 | не було                                                                        |
| Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій                                                                                                                                                                                                        | не було                                                                        |
| Знецінення фінансових чи нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності)                                                                                                                                                                                      | не відбулося                                                                   |
| Невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати дебіторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості)                                               | не було                                                                        |
| Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності                                                                                                                                                                                                   | не відбулося                                                                   |
| Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 31 грудня 2024 року, що суттєво вплине на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців | не відбулося                                                                   |
| Оголошення про плани припинення діяльності або вибуття основних активів                                                                                                                                                                                                                     | не відбулося                                                                   |
| Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків                                                                                                                                                                                                     | не відбулося                                                                   |
| Значне погіршення вартості оборотних активів - запаси                                                                                                                                                                                                                                       | не відбулося                                                                   |
| Коливання обмінних курсів іноземної валюти                                                                                                                                                                                                                                                  | не вплинуло                                                                    |
| Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність                                                                                                                                                                                                                                             | не впливає                                                                     |
| Кредитний ризик контрагента                                                                                                                                                                                                                                                                 | не відбулося                                                                   |
| Платоспроможність суб'єкта господарювання                                                                                                                                                                                                                                                   | виконує всі нормативи, та відповідає по своїм зобов'язанням                    |
| Інші обставини, що суттєво впливають на діяльність Товариства                                                                                                                                                                                                                               | відсутні                                                                       |



Таким чином, управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Таким чином, управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Товариством було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та повністю Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Директор

Головний бухгалтер



Дума В.О.

Сторожук В.В.



Пронумеровано, пронумеровано та скріплено  
підписом і печаткою

32 ( тридцять два ) аркушів  
Генеральний директор

Чирва Д. В.



Дир. В.О.  
Сторожак В.В.