Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua

Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»
станом на 31 грудня 2020 року

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

***Власникам та управлінському персоналу ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»***

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» на 31 грудня 2020 року, 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 із застереженням

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року обліковується заборгованість споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення), яка оцінена за амортизованою вартістю та відображена у сумі 446 416 тис. грн., що складає 27% балансової вартості активів Товариства (Примітка 6.14.). Управлінський персонал оцінив ризик виникнення дефолту за частиною цією заборгованості як високий та визнав резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 44 745 тис. грн. За іншою частиною дебіторської заборгованості споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення) ризик виникнення дефолту оцінений як низький і відповідно резерв очікуваних кредитних збитків не визначений. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінського персоналу з невизнання резерву очікуваних кредитних збитків за частиною дебіторської заборгованості споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення) із врахуванням можливого зростання ризику виникнення дефолту від впливу світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджених Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні. Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року, а також на фінансовий результат діяльності за 2020 рік.

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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений аудитором АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ), який 29 квітня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо зазначеної фінансової звітності.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

**Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (Звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі Звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між Звітом про управління і фінансовою звітністю Товариства та чи цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між Звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве неправильне твердження, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю. Інформація, наведена у Звіті про управління в частині фінансової інформації, є викривленою з тих самих питань, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

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

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

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

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

**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

• Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

**Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»**

***Відповідно до вимог, встановлених статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.***

*Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень*

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства рішенням учасників ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» 06 квітня 2021 року ( протокол № 06/04 від 06.04.2021 р.) строком на один рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – перший рік першого призначення ТОВ «АФ «АРАМА» для обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Продовження повноважень та повторні призначення не мали місця.

*Інформація щодо аудиторських оцінок*

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством*

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

*Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету*

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для аудиторського комітету Товариства.

Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

*Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту*

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

*Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності*

Ми не надавали Товариству або контрольованим Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім обов'язкового аудиту фінансової звітності.

*Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

**Інші елементи**

*Основні відомості про аудиторську фірму*

*Повне найменування:*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

*Код за ЄДРПОУ* 25409247

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

*Місцезнаходження:*
вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

*Дата і номер договору на надання аудиторських послуг*:
Договір № 09/04/21-А1 від 09.04.2021р.
Дата початку проведення аудиту: 09.04.2021
Дата закінчення проведення аудиту: 27.05.2021

*Ключовим партнером завдання з аудиту,*
*результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є* _____ Осадчий Віталій Васильович
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100471

*Адреса аудитора:*
вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070

Директор ТОВ «АФ «АРАМА» _____ Антипенко Лідія Іванівна
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100472.

Дата складання звіту: 27 травня 2021 року.
Місце видачі: м. Київ.

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| | | | 2021 01 01 |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" | за ЄДРПОУ | 37739041 |
| Територія | ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ | за КОАТУУ | 8036000000 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності | Виробництво електроенергії | за КВЕД | 35.11 |
| Середня кількість працівників | 665 | | |
| Адреса, телефон | вулиця ГНАТА ХОТКЕВИЧА, буд. 20, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02094 | 2776829 | |

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

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

| | |
|---|---|
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | V |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**
**на 31 грудня 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 1 569 | 72 |
| первісна вартість | 1001 | 3 375 | 514 |
| накопичена амортизація | 1002 | 1 806 | 442 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 421 603 | 478 089 |
| первісна вартість | 1011 | 836 009 | 964 661 |
| знос | 1012 | 414 406 | 486 572 |
| 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 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 147 755 | 101 409 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **570 927** | **579 570** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | 188 854 | 66 920 |
| Виробничі запаси | 1101 | 188 808 | 64 072 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | 46 | 2 848 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 482 532 | 496 001 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | - | - |
| з бюджетом | 1135 | 6 303 | 4 305 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 1 584 | 1 584 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 120 | 44 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 97 154 | 378 284 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 36 917 | 9 702 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 36 917 | 9 702 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 44 598 | 93 451 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **856 478** | **1 048 707** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | **-** | **-** |
| **Баланс** | **1300** | **1 427 405** | **1 628 277** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 171 359 | 1 171 359 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (638 208) | (669 557) |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( - ) | ( - ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **533 151** | **501 802** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 911 | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **911** | **-** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 165 000 | 165 000 |
| Векселі видані | 1605 | 15 321 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 766 | 911 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 363 298 | 792 024 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 10 614 | 23 149 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 579 | 1 678 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 6 445 | 6 453 |
| 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 | 17 703 | 18 836 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 312 617 | 118 424 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **893 343** | **1 126 475** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | **-** | **-** |
| **V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду** | **1800** | **-** | **-** |
| **Баланс** | **1900** | **1 427 405** | **1 628 277** |

**Керівник** **Тараканов Юрій Костянтинович**

**Головний бухгалтер** **Пальчевська Марія Вікторівна**

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 21 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 37739041 | | |

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за Рік 2020 р.**

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 954 997 | 2 335 788 |
| *Чисті зароблені страхові премії* | *2010* | - | - |
| *премії підписані, валова сума* | *2011* | - | - |
| *премії, передані у перестрахування* | *2012* | - | - |
| *зміна резерву незароблених премій, валова сума* | *2013* | - | - |
| *зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій* | *2014* | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг) | 2050 | ( 1 847 555 ) | ( 2 414 953 ) |
| *Чисті понесені збитки за страховими виплатами* | *2070* | - | - |
| **Валовий:** | | | |
| прибуток | 2090 | 107 442 | - |
| збиток | 2095 | ( - ) | ( 79 165 ) |
| *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 | 80 944 | 664 995 |
| *у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2121* | - | - |
| *дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2122* | - | - |
| *дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування* | *2123* | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 68 973 ) | ( 32 174 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( - ) | ( - ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 87 271 ) | ( 154 534 ) |
| *у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2181* | - | - |
| *витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2182* | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** | | | |
| прибуток | 2190 | 32 142 | 399 122 |
| збиток | 2195 | ( - ) | ( - ) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 788 | 1 114 |
| Інші доходи | 2240 | 1 464 | - |
| *у тому числі: дохід від благодійної допомоги* | *2241* | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 19 206 ) | ( 75 060 ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрати | 2270 | ( - ) | ( - ) |
| *Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті* | *2275* | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат до оподаткування:** | | | |
| прибуток | 2290 | 25 722 | 325 176 |
| збиток | 2295 | - | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (46 546) | (25 722) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** | | | |
| прибуток | 2350 | - | 299 454 |
| збиток | 2355 | ( 31 158 ) | ( - ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | 2460 | - | - |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | 2465 | (31 158) | 299 454 |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1 356 102 | 1 930 924 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 142 771 | 152 427 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 31 566 | 33 183 |
| Амортизація | 2515 | 70 802 | 73 914 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 257 850 | 375 153 |
| **Разом** | 2550 | 1 859 091 | 2 565 601 |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

**Керівник** _____ Тарасюк Юрій Костянтинович

**Головний бухгалтер** _____ Перевозська Марія Вікторівна

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 37739041 | | |

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"**
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
## за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 2 298 150 | 2 553 713 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | 60 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 2 963 | 67 014 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | 64 344 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 60 511 | 53 040 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 865 | 1 334 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 700 | 561 |
| 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 | 204 428 | 1 347 965 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 1 843 266 ) | ( 2 480 976 ) |
| Праці | 3105 | ( 115 487 ) | ( 118 198 ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 31 297 ) | ( 31 465 ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 168 385 ) | ( 91 872 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 103 376 ) | ( 15 186 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 65 009 ) | ( 76 686 ) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( 4 688 ) | ( 17 611 ) |
| 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 | ( 411 614 ) | ( 1 231 133 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | -7 120 | 52 432 |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | ( - ) | ( - |
| необоротних активів | 3260 | ( - ) | ( - |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( - ) | ( - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( - ) | ( - |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( - ) | ( - |
| Інші платежі | 3290 | ( - ) | ( - |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | - | - |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 437 900 | 330 000 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | ( - ) | ( - |
| Погашення позик | 3350 | 437 900 | 330 000 |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( - ) | ( - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( 20 174 ) | ( 35 283 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | ( - ) | ( - |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | ( - ) | ( - |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | ( - ) | ( - |
| Інші платежі | 3390 | ( - ) | ( - |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | -20 174 | -35 283 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | -27 294 | 17 149 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 36 917 | 19 921 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 79 | (153) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 9 702 | 36 917 |

**Керівник** _____ **Тараканов Юрій Костянтинович**

**Головний бухгалтер** _____ **Пальчевська Марія Вікторівна**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" Ідентифікаційний код 37739041 Україна, місто Київ

| | | |
|---|---|---|
| | | Коди |
| Дата (рік, місяць, число) | 2021 | [illegible] [illegible] |
| Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" за ЄДРПОУ | | [illegible] |

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2020 р.**

**Форма №4** **Код за ДКУД** [illegible]

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | **4000** | 1 171 359 | - | - | - | (638 208) | - | - | [illegible] |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | (191) | - | - | [illegible] |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 1 171 359 | - | - | - | (638 399) | - | - | [illegible] |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | (31 158) | - | - | [illegible] |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборго-ваності з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуп-лених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викупле-них акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номіналь-ної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | - | - | - | - | (31 158) | - | - | (31 158) |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 1 171 359 | - | - | - | (669 557) | - | - | 501 802 |

**Керівник** _____ **Тараканов Юрій Костянтинович**

**Головний бухгалтер** _____ **Пальчевська Марія Вікторівна**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» Ідентифікаційний код 37739041 Україна, місто Київ

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 37739041 | | |

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"**

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2019 р.**

**Форма №4** **Код за ДКУД** **1801005**

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | **4000** | 10 000 | - | - | - | (1 085 899) | - | - | (1 075 899) |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | 165 150 | - | - | 165 150 |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 10 000 | - | - | - | (920 749) | - | - | (910 749) |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | 299 454 | - | - | 299 454 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | 1 161 359 | - | - | - | - | (1 161 359) | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | 1 161 359 | - | 1 161 359 |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | (16 913) | - | - | (16 913) |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | 1 161 359 | - | - | - | 282 541 | - | - | 1 443 900 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 1 171 359 | - | - | - | (638 208) | - | - | 533 151 |

**Керівник** _____ **Тараканов Юрій Костянтинович**

**Головний бухгалтер** _____ **Пальчевська Марія Вікторівна**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" Ідентифікаційний код 37739041 Україна, місто Київ

# ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

# 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

## 1.1 Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ», скорочено ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» (надалі – Товариство та/або ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Товариство, зареєстроване Оболонською районною в м. Києві Державною Адміністрацією 09.06.2011 року за № 100691020000027561. Ідентифікаційний код юридичної особи 37739041.

Країна реєстрації: Україна.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в Інтернеті: http://tec4.kiev.ua/

Адреса електронної пошти (E-mail): darntec4@gmail.com

Місцезнаходження Товариства: 02094, м.Київ, вул.Гната Хоткевича, 20.

Організаційна структура: ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» не має філій та відокремлених підрозділів.

Основна діяльність Товариства зосереджена в сферах виробництва електроенергії (35.11); постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (35.30); ремонту і технічного обслуговування машин і устаткування промислового призначення (33.12); Розподілення електроенергії (35.13); а також неспеціалізованої оптової торгівлі(46.90) та фінансовий лізинг (64.91).

ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» має такі ліцензії:

| Найменування | Серія та номер | Дата видачі | Термін дії | Орган, що видав |
|---|---|---|---|---|
| Виробництво електричної енергії | б/н | Постанова № 988 від 07.06.2019 р. | безстрокова | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) |
| Постачання елекричної енергії споживачу | б/н | Постанова № 1543 від 25.07.2019 р. | безстрокова | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Постачання теплової енергії | б/н | № 198 від 01.06.2012 р. (переоформлено рішенням від 21.06.2016 року № 1159) | безстрокова | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) |
| | Виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії | б/н | № 742 від 14.06.2012 р. (переоформлено рішенням від 21.06.2016 року № 1159) | безстрокова | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) |
| | Здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів | б/н | Протокол від 05.10.17 | безстрокова | Держслужба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками |

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. складала 692 та 679 осіб, відповідно.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства - ШКРІБЛЯК АНАТОЛІЙ ВАСИЛЬОВИЧ, 03.10.1973 р.н., країна постійного проживання - Кіпр, ІПН 2693909299, тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. учасниками Товариства були:

| **Учасники Товариства:** | **31.12.2020, %** | **31.12.2019, %** |
|---|---|---|
| **AZORANDEINVESTMENTSLIMITED**<br>*Юридична адреса:GrivaDigeniPanayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.* | 100 | 100 |
| | | |
| **Всього** | **100,0** | **100,0** |

**1.2.Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Політична та економічна ситуація в Україні останніми роками нестабільна, їй властиві особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язано з ризиками, нетиповими для інших країн.

Воєнний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей, який розпочався у травні 2014 року, не вирішено, і частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не в змозі забезпечити в повному обсязі дотримання українських законів на цій території.

У 2020 році реальний ВВП скоротився на 4% у річному вимірі після зростання на 3,2% у 2019 році. Основними чинниками падіння ВВП у 2020 році стали карантинні обмеження, запроваджені в Україні та у світі у відповідь на поширення коронавірусної хвороби (COVID-19), а також зниження внутрішнього попиту, передусім інвестиційного, через пов'язану з пандемією невизначеність.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства. Водночас українська економіка виявилася більш стійкою до поточної кризи порівняно із попередніми. Коронакриза не супроводжувалася стрімкою девальвацією та інфляцією, а падіння реального ВВП виявилося не таким суттєвим, як очікувалося на початку кризи.

Основним зовнішнім ризиком убачається подальше уповільнення росту світової економіки (у тому числі через поширення коронавірусу), та відповідне погіршення умов торгівлі для українських виробників. Багато країн здійснюють жорсткі заходи щодо стримування поширення коронавірусу COVID-19. Ці заходи суттєво вплинули на економічну активність та настрої, порушуючи господарські операції компаній у всьому світі - особливо такі, які:

- зазнали падіння попиту на їх продукцію чи послуги, або обмеження, накладені державою;
- залежать від ланцюгів поставок або мають виробничі потужності в країнах, які значно постраждали від COVID-19; та / або
- торгівля з країнами, які значно постраждали від COVID-19.

Товариство, як постачальник електричної і теплової енергії, може зазнати значного впливу на господарську діяльність та фінансові результати через часткове знецінення дебіторської заборгованості за надані послуги з постачання електричної і теплової енергії.

Товариство здійснює оцінку впливу від запровадження карантину на діяльність у 2020 році як несуттєву. Знецінення фінансових та нефінансових активів через вплив карантинних заходів не відбувалось.

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 відрізнятися від оцінки керівництва.

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

### 2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено наступні зміни до стандартів.

*Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2021 року:*

- МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда – зміни стосуються обліку хеджування, розкриттю інформації та зміни договірних грошових потоків;

*Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2022 року:*

- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору »
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер

комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань

- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13

*Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2023 року:*

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, яка є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 травня 2021 року. Учасники Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

## 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки

включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

## 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

### *3.2.1. Основа формування облікових політик*

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

### *3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках*

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2020 року:

- Концептуальна основа фінансової звітності - у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;
- МСБО 10 «Події після звітного періоду»; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»; МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій»; Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування»; Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» - у всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»; МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

– змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

– обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

– не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.
Керівництво Товариства, вважає, що зазначені зміни не мають суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.
Крім того, у зв'язку із пандемією COVID-19 27.03.2020 Міністерством фінансів України офіційно опубліковано міжнародний стандарт фінансової звітності — МСФЗ 9 та covid-19 «Облік очікуваних кредитних збитків із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок пандемії «covid-19». Цей документ призначений для підтримки послідовного застосування вимог у стандартах МСФЗ. У ньому йдеться про те, що суб'єкти господарювання зобов'язані розробляти оцінки кредитних збитків на основі найкращої доступної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування, слід враховувати як наслідки «covid-19», так і суттєві заходи державної підтримки, які вживаються.

### *3.2.3. Форма та назви фінансових звітів*

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

### *3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах*

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

## 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

### *3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів*

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за

справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### *3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти*

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

### *3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю*

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.
Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

### *3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку*

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.
Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

### *3.3.5. Зобов'язання*

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### *3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань*

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

## 3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

### *3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів*

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. Згідно зі змінами до облікової політики – з 23.05.2020 – більше 20 000 грн

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Вартість отриманих безкоштовно основних засобів була відображена у складі доходів підприємства за 2020 рік.

### *3.4.2. Подальші витрати*

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

### *3.4.3. Амортизація основних засобів*

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з урахуванням наступних термінів корисного використання:

• будівлі - 20 років
• споруди - 15 років

• машини та обладнання - 5 років
• транспортні засоби - 5 років
• інструменти, прилади та інвентар – від 4 до 5 років
• інші основні засоби - 12 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизація активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### *3.4.4. Нематеріальні активи*

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Групи нематеріальних активів: програмне забезпечення та інші нематеріальні активи.

### *3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів*

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

### 3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### 3.6. Облікові політики щодо запасів

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати.

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

- за формулою « ідентифікованої собівартості» – для запасів, що використовуються для будівництва і ремонтів основних засобів, в т.ч. будівельні матеріали і запасні частини;

- за формулою «перше надходження – перший видаток» – для інших матеріальних запасів.

- за средньозваженою вартістю – для вугілля, що використовується у господарській діяльності

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

### 3.7. Облікові політики щодо оренди

***Товариство як орендар***

Товариство використовує два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди визнається зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується ставку додаткових запозичень Товариства. На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з: суми первісної оцінки орендного зобов'язання; будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією. Після первісного визнання актив амортизується протягом найменшого з строків - строку дії договору оренди чи строку корисного використання згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди визнаються окремо від витрат з амортизації активу в формі права користування.

Товариство переоцінює зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків враховуються суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

***Товариство як орендодавець***

Товариство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні

платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

### 3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

### 3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

#### *3.9.1. Забезпечення*

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

Товариство також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### *3.9.2. Виплати працівникам*

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

очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### *3.9.3. Пенсійні зобов'язання*

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

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

### *3.10.1. Доходи та витрати*

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від виробництва та постачання електроенергії та теплової енергії. При визначені вартості винагороди за реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів постачання електричної та теплової енергії. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання щодо виконання обіцяної послуги клієнтові, яка може підтверджуватись Актом прийому-передачі наданих послуг.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### *3.10.2. Витрати за позиками*

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### *3.10.3. Операції з іноземною валютою*

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

| | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| Гривня/1 долар США | 23,686200 | 28,2746 |
| Гривня/1 євро | 26,4220 | 34,6375 |

### *3.10.4. Умовні зобов'язання та активи*

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

## 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

### 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

| **Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю** | **Методики оцінювання справедливої вартості** | **Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)** | **Вихідні дані** |
|---|---|---|---|
| **Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю** | | | |
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Торгові цінні папери<br><br>Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня |
| | | | |
| **Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю** | | | |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | | аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів |
| Дебіторська заборгованість | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Довгострокові зобов'язання | Первісна та подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

## 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Дата оцінки | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| Торгові цінні папери, інвестиційні сертифікати | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інвестиції доступні для продажу, акції | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 та 2020 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

### 5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

У 2019 та 2020 роках руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

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

**Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)**

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

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

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| **Стаття** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): | 2 335 788 | 1 954 997 |
| *реалізація електроенергії* | *1 369 456* | *1 040 986* |
| *реалізація теплової енергії* | *966 332* | *914 011* |
| *інша реалізація* | | |
| ***Разом*** | ***2 335 788*** | ***1 954 997*** |

### 6.2. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому

| **Стаття** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|
| Матеріальні витрати | *(1 928 218* | *(1 382 707)* |
| Витрати на оплату праці | *(159 008)* | *(144 500)* |

| | | |
|---|---|---|
| Амортизація | *(73 101)* | *(69 605)* |
| Інші операційні витрати | *(222 778)* | *(205 786)* |
| Собівартість товарної продукції | *(31 848)* | *(44 957)* |
| ***Разом*** | ***(2 414 953)*** | ***(1 847 555)*** |

### 6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| **Стаття** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|
| **Інші операційні доходи** | | |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 9 553 | 6 302 |
| Дохід від здійснення орендних операцій | 430 | 434 |
| Дохід від операційної курсової різниці | 227 865 | 10 383 |
| Дохід від отриманих штрафів та пенєй, компенсації судових витрат | 1 055 | 1 438 |
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти | 51 | 326 |
| Списання кредиторської заборгованості | 348 785 | 61 573 |
| Інший операційний дохід | 77 256 | 488 |
| ***Разом*** | ***664 995*** | ***80 944*** |
| **Інші операційні витрати** | | |
| Формування резерву витрат по залежалих товарах | (1 014) | (1470) |
| Амортизація об'єкту оренди (за МСФЗ 16) | (71) | |
| Втрати від курсової різниці (різниця комерційного курсу та НБУ) | (455) | (2 387) |
| Втрати від операційної курсової різниці | (26 726) | (37 321) |
| Формування резерву очікуваних кредитних збитків | (97 861) | (35 169) |
| Списання безнадійної дебіторської заборгованості | (1 276) | (56) |
| Списання матеріальних активів | (106) | (576) |
| Штрафні санкції, пєні | (18 308) | (61) |
| Собівартість реалізованих запасів | (3 126) | (3 207) |
| Інші операційні витрати | (5 591) | (7024) |
| ***Разом*** | ***(154 534)*** | ***(87 271)*** |

### 6.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| **Стаття** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|
| Заробітна плата та нарахування на неї | (24 243) | (25 874) |
| Банківське обслуговування | (1 544) | (36 905) |
| Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка | (3 048) | (3 195) |

| | | |
|---|---|---|
| Амортизація необоротних активів, НА та інших не оборотних активів | (746) | (877) |
| Супровід 1С | (144) | (663) |
| Ремонт та обслуговування адміністративних ОЗ | (334) | (80) |
| Податок на нерухомість | (313) | (393) |
| ПММ на автотранспорт | (263) | (209) |
| Послуги зв`язку | (681) | (172) |
| Матеріальні витрати (канцтовари, господарчі потреби) | (429) | (502) |
| Інші адміністративні витрати | (428) | (103) |
| ***Разом*** | ***(32 174)*** | ***(68 973)*** |

**6.5. Витрати на збут**

Витрати на збут у звітному періоді відсутні.

**6.6. Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| **Стаття** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|
| **Процентні доходи** | | |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами | 0 | 0 |
| Відсотки на залишки на рахунках в банках | 1 114 | 788 |
| Відсотки на депозитарному рахунку в банку | 0 | 0 |
| | | |
| ***Всього процентні доходи*** | ***1 114*** | ***788*** |
| **Процентні витрати** | | |
| Відсотки за кредит | (75 060) | (19 206) |
| Курсові різниці по відсотках | - | |
| ***Разом*** | ***(75 060)*** | ***(19 206)*** |

**6.7. Інші доходи**

Інші доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| **Стаття** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|
| **Інші доходи** | | |
| Сторно резерву знецінення/списання запасів МСФО | - | 1 464 |
| ***Разом*** | - | ***1 464*** |

**6.7. Податок на прибуток**

| **Стаття** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|
| Прибуток до оподаткування (збиток) | 325 176 | 15 188 |
| Податкова ставка,% | *18* | *18* |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | (25722) | (46 346) |
| ***Разом*** | ***299 454*** | ***(31 158)*** |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

**Витрати (дохід) з податку на прибуток (показники в гривнях)**

| **Показник** | | ***31.12.2019*** | ***31.12.2020*** |
|---|---|---|---|
| Балансова вартість основних засобів або нематеріальних активів за МСФЗ | БО | (392 747 463) | (473 241 635) |
| Балансова вартість основних засобів або нематеріальних активів за пп. 138.3 статті 138 розд III ПКУ | ПО | 412 128 814 | 492 481 359 |
| *Різниця* | *Та, що оподатковується* | - | |
| | *зменшувальна* | 19 381 351 | 19 239 724 |
| Сума витрат на формування резерву очікуваних кредитних збитків відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) | | 273 867 895 | 309 037 150 |
| Сума коригування (зменшення) резерву очікуваних кредитних збитків, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) | | - | |
| Сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву очікуваних кредитних збитків (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) | | - | |
| Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву очікуваних кредитних збитків), яка відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт | | - | |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

| | | | |
|---|---|---|---|
| 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) | | | |
| *Різниця* | *Та, що оподатковується* | - | |
| | *зменшувальна* | 273 867 895 | 309 037 150 |
| Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, що виникли за операціями з пов'язаними особами - нерезидентами, над 50 відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | 294 918 984 | 83 074 819 |
| Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | (197 253 572) | (52 473 764) |
| *Різниця* | *Та, що оподатковується* | - | |
| | *зменшувальна* | 97 665 413 | 30 601 055 |
| Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) | | 429 947 559 | 204 506 404 |
| *Різниця* | *Та, що оподатковується* | - | |
| | *зменшувальна* | 429 947 559 | 204 506 404 |
| *Ставка податку на прибуток 18%* | *ОНО* | - | |
| | *ОНА* | *147 755 199* | *101 409 179* |
| *Зміна ОНА* | | *(25 721 656)* | *46 346 020* |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

| | | *грн.* | *грн.* |
|---|---|---|---|
| ***Дт*** | ***Кт*** | ***2019р.*** | ***2 020 р.*** |
| *17* | *44* | - | |
| *98* | *17* | 25 721 656 | 46 346 020 |

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 "Податок на прибуток", відстрочений податковий актив визнається в разі наявності достатньої впевненості, що Товариство матиме достатній оподатковуваний прибуток, на який можна переносити податковий збиток, що виникає від відстроченого податкового активу. Оскільки ймовірність отримання прибутків, за рахунок яких можна використати податковий актив, є вірогідною, Товариство визнало відстрочений податковий актив від податкових збитків.

**6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.**

Станом на 31.12.2020 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

**6.9. Нематеріальні активи**

За 2020 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

| **Стаття** | **Всього** |
|---|---|
| **Первісна вартість** | |
| **на 31 грудня 2018 року** | **3371** |
| Надходження | 4 |
| Вибуття | (-) |
| **на 31 грудня 2019 року** | **3375** |
| Надходження | 1 |
| Вибуття (рекласифікація статті балансу) | (2862) |
| **на 31 грудня 2020 року** | **514** |
| **Накопичена амортизація** | |
| **на 31 грудня 2018 року** | **935** |
| Нарахування за рік | 871 |
| Вибуття | (-) |
| **на 31 грудня 2019 року** | **1 806** |
| Нарахування за рік | 424 |
| Вибуття (рекласифікація статті балансу) | (1 788) |
| **на 31 грудня 2020 року** | **442** |
| **Чиста балансова вартість** | |
| **на 31 грудня 2018 року** | **2 436** |
| **на 31 грудня 2019 року** | **1569** |
| **на 31 грудня 2020 року** | **72** |

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок програмного забезпечення та інших нематеріальних активів (схеми, карти тепломереж, вартості ліцензій тощо). Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. У 2020 році, Товариством здійснено рекласифікацію статті

балансу, а саме право користування орендованим майном (оренда приміщення) переведено зі складу нематеріальних активів до складу основних засобів. Примітка 6.10.

**6.10. Основні засоби та капітальні інвестиції**

За 2020 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

| Стаття | Машини та обладнання | Будівлі та споруди, передавальні пристрої | Актив у формі права користування | Всього |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Первісна вартість** | | | | |
| **на 31 грудня 2018 року** | **589 994** | **178 952** | **-** | **768 946** |
| Надходження | 65 699 | 1 523 | - | 67 222 |
| Вибуття | (159) | - | - | (159) |
| **на 31 грудня 2019 року** | **655 534** | **180 475** | **-** | **836 009** |
| Надходження, в т.ч. рекласифікація | 108 161 | 18 103 | 2 862 | 129 126 |
| Вибуття | (474) | - | - | (474) |
| **на 31 грудня 2020 року** | **763 221** | **198 578** | **2 862** | **964 661** |
| **Накопичена амортизація** | | | | |
| **на 31 грудня 2018 року** | **274 003** | **66 804** | **-** | **340 807** |
| Нарахування | 63 179 | 10 579 | - | 73 758 |
| Вибуття | (159) | 0 | - | (159) |
| **на 31 грудня 2019 року** | **337 023** | **77 383** | **-** | **414 406** |
| Нарахування за рік, в т.ч рекласифікація | 60 539 | 9 955 | 2 146 | 72 640 |
| Вибуття | (474) | - | - | (474) |
| **на 31 грудня 2020 року** | **397 088** | **87 338** | **2 146** | **486 572** |
| **Чиста балансова вартість** | | | | |
| **на 31 грудня 2018 року** | **315 991** | **112 148** | **-** | **428 139** |
| **на 31 грудня 2019 року** | **318 511** | **103 092** | **-** | **421 603** |
| **на 31 грудня 2020 року** | **366 133** | **111 240** | **716** | **478 089** |

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

До складу основних засобів Товариства входить цілісний майновий комплекс Дарницької ТЕЦ, який належить Товариству на праві власності.

У 2020 році вибуття будівель та крупного обладнання не відбувалось.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2020 року згідно з наказом по підприємству і у відповідності до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України 02 вересня 2014 № 879. Під час інвентаризації нестач або псування основних засобів не встановлено. При

інвентаризації були виявлені основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, та які були списані як такі, що не відповідають критеріям оцінки основних засобів.

### 6.11. Запаси

За 2020 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

| Показник | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2020 |
|---|---|---|
| Сировина та матеріали | 16830 | 14 462 |
| Паливо | 156 797 | 33 557 |
| Запасні частини | 14778 | 15407 |
| Малоцінні швидкозношувані предмети | 403 | 646 |
| Товари | 46 | 2848 |
| Готова продукція | 0 | 0 |
| ***Разом*** | ***188 854*** | ***66 920*** |

### 6.12. Фінансові активи, утримувані до погашення та інші фінансові активи

Станом на 31.12.2020 Товариству належать інші фінансові інвестиції у вигляді:

| Прості іменні акції (емітент цінних паперів) | **Кількість, шт.** | **Номінальна вартість, грн** | **Номінальна вартість пакету, грн** | **Вартість пакету, грн** |
|---|---|---|---|---|
| ПАТ «Імпульс плюс» | 666 667 | 0,25 | 166 666,75 | 4 000 000 |

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 23 червня 2015 року № 891 зупинений обіг цінних паперів ПАТ «Імпульс плюс», крім операцій, пов`язаних з викупом та спадкуванням цих цінних паперів. Саме тому дана позиція не відповідає характеристиці «актив» у розумінні МСФЗ, та на балансі не враховується.

### 6.13. Грошові кошти (показники в гривнях)

| Показник | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2020 |
|---|---|---|
| Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі: | 27 225 614,24 | 9 701 928,18 |
| *АТ "ФОРТУНА-БАНК", м. Київ* | 7,13 | 0 |
| *АБ «УКРГАЗБАНК», м. Київ, вул. Єреванська, 1, 320478* | 655,37 | 155,37 |
| *ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», м.Київ вул. Володимирська, 27, 322669* | 6 980 257,61 | 7 507 789,46 |
| *ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», м.Київ вул. Госпітальна,12 г МФО 300465* | 450 000,00 | 1 326 941,61 |
| *ПАТ Альфа банк, адреса 01025,м. Київ вул. Десятинна 4/6, МФО 300346* | 19 794 694,13 | 803 336,58 |

| | | |
|---|---|---|
| *ПАТ «КБ «АКОРДБАНК», м. Київ вул. Стеценко, буд. 6 МФО 380634* | 0 | 63 705,16 |
| *Рахунок Державного казначейства, м. Київ МФО 820172* | 0 | 0 |
| *ГУДКУ у м. Київ МФО 820019* | 0 | 0 |
| Рахунки в банках в іноземній валюті | 0 | 0 |
| Грошові кошти у касі | 0 | 0 |
| Інші грошові кошти (СЕА ПДВ) згідно з витягом | 9 691 293,00 | 0 |
| ***Разом*** | **36 916 907,24** | **9 701 928,18** |

Залишки коштів на рахунка підтверджено банківськими виписками, а в касі Товариства – актом інвентаризації.

### 6.14. Дебіторська заборгованість

| **Дебіторська заборгованість** | **31 грудня 2019** | **31 грудня 2020** |
|---|---|---|
| Торговельна дебіторська заборгованість | 787 195 | 835 834 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 97 154 | 378 284 |
| Дебіторська заборгованість за нарахованих доходів | 120 | 44 |
| Розрахунки з бюджетом | 6 303 | 4 305 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків, у т.ч.: | (304 663) | (339 833) |
| *- по торговій дебіторській заборгованості* | *(304 663)* | *(339 833)* |
| ***Чиста вартість дебіторської заборгованості*** | ***586 109*** | ***878 634*** |

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість), іншою поточною дебіторською заборгованістю.
Загальний обсяг торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2020, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 835 834 тис. гривень. за первісною вартістю.

До найбільших боржників Товариства, заборгованість яких перевищує 1000 тис. грн, відносяться:

| **Найменування боржника** | **31 грудня 2020** |
|---|---|
| ДП «Енергоринок» | 246 266 |
| *ТОВ ТЕПЛОЕНЕРГО ГРУП* | 13 545 |

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2020 року Товариство визнало суму резерву сумнівних боргів 339 833 тис. гривень.
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості була такою:

| **Стаття** | **2019** | **2020** |
|---|---|---|
| ***Залишок на початок періоду*** | ***(284054)*** | ***(304 663)*** |
| Нараховані суми за період | 20 609 | (35 170) |
| Використані суми за період | 0 | 0 |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

| | | |
|---|---|---|
| ***Залишок на кінець періоду*** | ***(304 663)*** | ***(339 833)*** |

### 6.15. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Товариством станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 відсутня.

### 6.16. Власний капітал

Згідно Статуту ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» розмір визначеного статутного капіталу становить 1 171 358 588 гривень, що відповідає розміру сплаченого статутного капіталу.

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року була наступною:

| **Найменування статті** | **Станом на 31.12.2019р.** | **Станом на 31.12.2020р.** |
|---|---|---|
| Статутний капітал | 1 171 359 | 1 171 359 |
| Додатковий капітал | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | ( 638 208) | (669 557) |
| ***Разом*** | ***533 151*** | ***501 802*** |

### 6.17. Короткострокові забезпечення

| **Стаття** | **31 грудня 2019 р.** | **31 грудня 2020 р.** |
|---|---|---|
| Забезпечення виплат відпусток | 12537 | 13 617 |
| Забезпечення списання залежалих запасів | 5 166 | 5 219 |
| ***Разом*** | ***17 703*** | ***18 836*** |

### 6.18. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2020 та на 31.12.2019 років представлені відновлювальною кредитною лінією банка ПАТ «АЛЬФА БАНК» в сумі 165 000 тис. грн, термін траншей встановлюється відповідно до строку операційного циклу Товариства, але не більше 1 року, номінальна процентна ставка 16 %, сплата відсотків щомісячно, строк дії кредитної лінії закінчується 29 грудня 2023 р. Станом на 31 грудня 2020 року позики банка не включали нараховані процентні витрати.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має обтяження рухомого майна за наступними договорами:

Договір застави рухомого майна №479/17 від 24.11.2017р. з АТ «АЛЬФА-БАНК», вартість предмету застави – 395 034 тис. грн., строк дії договору до 29.12.2023 року.

Договір застави рухомого майна №385/17 від 04.09.2017р. з АТ «АЛЬФА-БАНК», вартість предмету застави – 69 020 тис. грн., строк дії договору до 29.12.2023 року.

Договір іпотеки №480/17 від 24.11.2017р. з АТ «АЛЬФА-БАНК», вартість предмету іпотеки – 225 819 тис. грн., строк дії договору до 29.12.2023 року.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має обтяження товарів в обороті за договором

Договір застави товарів в обороті №384/17 від 04.09.2017 року з АТ «АЛЬФА-БАНК», у кількості товарів в обороті (вугілля) – 41792,28 т., вартість предмету застави – 100 477 тис. грн., строк дії договору до 29.12.2023 року. Відповідно до умов договору, у

разі відчуження майна або частини майна, що є предметом застави, предметом застави стає належне Товариству на праві власності рухоме майно, у кількості достатній для того, щоб загальна вартість предмета застави склала суму не меншу ніж 100 477 тис. грн.

**6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

| **Стаття** | **31 грудня 2019 р.** | **31 грудня 2020 р.** |
|---|---|---|
| Короткострокові кредити банків (прим.6.18.) | 165 000 | 165 000 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договором оренди приміщення | 766 | 911 |
| Поточна кредиторська заборгованість: | | |
| - за товари, роботи, послуги (торгова) | *363 298* | *792 024* |
| - за розрахунками з бюджетом | *10 614* | *23 149* |
| - за розрахунками зі страхування | *1 579* | *1 678* |
| - за розрахунками з оплати праці | *6 445* | *6 453* |
| - за одержаними авансами | | |
| Інші поточні зобов'язання | 312 617 | 118 424 |
| ***Разом*** | ***860 319*** | ***941 728*** |

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги, найбільшим з яких з яких є: НАК «Нафтогаз України» – на суму 521 114 тис. грн.

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2020 року.

Інші поточні зобов'язання Товариства включають заборгованість по нарахованих відсотках, аванси покупців, суми потенційних зобов'язань з ПДВ по несплаченій на дату балансу дебіторській заборгованості у зв'язку з касовим методом виникнення податкових зобов'язань та фінансову допомогу.

**6.20. Зобов'язання з оренди (Інші довгострокові зобов'язання )**

У Товариства обліковується зобов'язання з оренди приміщення у ЕНЕРГО-ПОСТАЧ, ТОВ, яке відображено у Звіті про фінансовий стан.

| **Стаття** | **31 грудня 2019 р.** | **31 грудня 2020 р.** |
|---|---|---|
| Зобов'язання з оренди приміщення (примітка 6.21) | 911 | 0 |
| | | |
| ***Разом*** | ***911*** | ***0*** |

### 6.21. Оренда: актив у формі права користування та зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2020 року, Актив у формі права користування відображено у складі основних засобів та представлено об'єктом оренди приміщення. Вартість активу на право користування об'єктом оренди та зобов'язання з оренди були визнані у сумі 2 862 тис. грн. виходячи з умов договору та облікових політик. Примітка 6.10. Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання з оренди відображені у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 911 тис. грн. (2019: довгострокові зобов'язання – 911 тис. грн. та короткострокові – 766 тис. грн.). При визначенні вартості активу на право користування об'єктом оренди та зобов'язання з оренди застосована ставка дисконтування в розмірі 18,9 % річних. Ймовірний термін оренди був оцінений в 4 роки (до 25 грудня 2021 року). Первісна вартість активу та зобов'язання відображена в бухгалтерському обліку в січні 2018 року.

| Стаття | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди | 233 | 355 |
| Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (комунальні послуги, тощо) | - | - |
| Витрати на оренду малоцінних активів | - | - |
| Витрати на короткострокову оренду активів до 1 року | 5 565 | 4 812 |
| Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду | 5 565 | 4 812 |

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### *7.1.1. Судові позови*

Керівництво товариства вважає, що судові позиви, які подані кредиторами проти підприємства є несуттєвими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та відповідно у фінансовій звітності не відображались.

#### *7.1.2. Оподаткування*

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під

податкові збитки. Податкові звіти можуть перевірятися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### *7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів*

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Резерви під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості складають станом на 31 грудня 2020 року 339 833 тис. гривень.

## 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

| **Учасники Товариства:** | **31.12.2019, %** | **31.12.2020, %** |
|---|---|---|
| **AZORANDEINVESTMENTSLIMITED**<br>*Юридична адреса:GrivaDigeniPanayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.* | 100 | 100 |
| | | |
| **Всього** | **100,0** | **100,0** |

**Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:**

| ПІБ | Посада |
|---|---|
| Селіванов В'ячеслав Володимирович | Генеральний директор |

**Інші пов'язані сторони:**

ПРАТ "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО", ТОВ «Фірма «Технова», ТОВ «Сумитеплоенерго».

**Операції з пов'язаними сторонами:**

| Пов'язана сторона | Операції | 31.12.2019, грн./долл. | 31.12.2020 грн./долл. |
|---|---|---|---|
| **AZORANDEINVESTMENTSLIMITED**<br>*Юридична адреса:GrivaDigeniPanayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.* | Нараховані відсотки за кредитом | 40 846 872,51 грн / 1 724 500,87 долл. | 0 |
| | Сума основного боргу за кредитним договором | 0 | 0 |

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, обсяг операцій з іншими пов'язаними особами представлений наступним чином:

тис. грн. з ПДВ

| **Стаття** | **2020** | **2019** |
|---|---|---|
| Реалізація товарів | 19 | 44 472 |
| Придбання товарів | 34988 | 435 |
| Інші операції пов'язані з витрачанням г/к | 144 750 | 112 519 |
| Інші операції пов'язані з отриманням г/к | 55 200 | 236 963 |
| **Разом** | **234 957** | **394 389** |

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

| **Стаття** | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
|---|---|---|
| **Оборотні активи** | X | X |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 38 | 33 069 |
| Поточна дебіторська заборгованість за одержаними авансами | 138 372 | 40 200 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 50 000 | 12 019 |
| **Поточні зобов'язання** | X | X |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 0 | 435 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | | |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 2800 | 140 465 |

**Інших операцій з пов'язаними сторонами не було, крім виплат заробітної плати управлінському персоналу.** У 2020 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 831 тис. грн. (2019: 815 тис. грн.), та відображена у складі адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

### 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти і інші оборотні фінансові активи. Товариство має інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, що виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. 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. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

#### *7.3.1. Кредитний ризик*

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментам або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговою дебіторською заборгованістю) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

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.

Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2020 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, та є наступною:

| **Стаття** | **31 грудня 2019 р.** | **31 грудня 2020 р.** |
|---|---|---|
| Торгівельна дебіторська заборгованість | 482 532 | 496 001 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 97 154 | 378 284 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 36 917 | 9 702 |
| **Разом** | **616 603** | **883 987** |

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (споживачами послуг) і тому схильність до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний

моніторинг кредитоспроможності покупців. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату. Ставки резерву встановлюються Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови. Станом на 31 грудня 2020 року Товариством визнано резерв під очікувані збитки ід непогашення дебіторської заборгованості в сумі 339 833 тис. грн.

### *7.3.2. Ринковий ризик*

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Так як Товариство володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті, йому притаманний валютний ризик. Крім цього валютний ризик обумовлено діяльністю Товариства, а саме придбанням сировини у інших країнах. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами та у фінансовій діяльності при залученні позикових ресурсів.

| Стаття | USD. | USD |
|---|---|---|
| | тис. грн. | тис. грн. |
| | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
| **Фінансові активи** | - | - |
| **Фінансові зобов'язання** | - | - |
| Кредити, тис. грн. | - | - |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість, тис. грн. | 61 239 | 208 826 |
| **Всього: чиста вартість, тис. грн.** | **61 239** | **208 826** |

Нижче наведено аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют. Відсоток, представлений в таблицях, є рівнем чутливості, який Компанія використовує при складанні внутрішніх управлінських звітів і являє собою оцінку цілком можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає лише заборгованість по виплатам в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та корегування їх залишку на кінець кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Додатні значення показників вказують на збільшення прибутку, якщо українська гривня укріплюватиметься по відношенню до відповідної іноземної валюти.

З послабленням гривні по відношенню до валют, буде спостерігатися рівний або негативний вплив на прибуток, що відображають від'ємні значення показників.

| Стаття | USD 2020 | USD 2019 |
|---|---|---|
| Зміна обмінного курсу | +10% | +10% |
| Прибуток/(збиток), тис. грн. | (6 123) | (20 883) |

***Інший ринковий ризик*** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за 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. Керівництво Товариства оцінює, що можливе коливання балансової вартості фінансових активів Товариства, які можуть наражатись на інший ціновий ризик, не є суттєвим в межах фінансової звітності.

***Відсотковий ризик*** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Згідно з політикою Товариства, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів як з фіксованими, так і з плаваючими процентними ставками. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Товариство не мало фінансових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

### *7.3.3. Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або інших фінансових активів.

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреба Товариства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

### *7.4. Управління капіталом*

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату відображено наступним чином:

| Стаття | *31 грудня 2019 р.* | *31 грудня 2020 р.* |
|---|---|---|
| Короткострокові кредити банків | 165 000 | 165 000 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 363 298 | 792 024 |
| Відсотки до сплати | 44 042 | 2 227 |
| Інша кредиторська заборгованість | 268 575 | 116 197 |
| За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів | (36 917) | (9 702) |
| **Чисті позикові кошти** | **803 998** | **1 065 746** |
| **Власний капітал** | **533 151** | **501 802** |
| ***Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу*** | ***1,51*** | ***2,12*** |

### 7.5. Події після Балансу

Спалах гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі — COVID-19) у січні 2020 року та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я оголосити початок світової пандемії.

З метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, урядом України продовжено дію карантину до 30 червня 2021 р., а також з 08 січня 2021 року по 24 січня 2021 року було введено жорстку форму карантину.

Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2020 року, керівництвом Товариства проведено оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Товариства та немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

*В.о. Генерального директора* _____ *Тараканов Ю.К.*

*Головний бухгалтер* _____ *Пальчевська М.В.*

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

31 (тридцять один) аркушів.

Директор Антипенко Л.І.

Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АРАМА"
Ідентифікаційний код 25109247