



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р.
№142/7

м. Київ

19 серпня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"**

код ЄДРПОУ 37739041

станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"**

станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

Адресат:

Власникам та керівним посадовим особам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" (код за ЄДРПОУ 37739041), адреса Товариства: Україна, 02094, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГНАТА ХОТКЕВИЧА, будинок 20, станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - 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

Станом на 31.12.2021 року на балансі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" обліковується дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі – 712 969 тис грн та інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі – 517 227 тис грн, та становлять 60,81% балансової вартості активів Товариства. У складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення), у розмірі 474 404 тис грн, що складає 23,45% балансової вартості активів Товариства та оцінена станом на 31 грудня 2021 року за амортизованою вартістю. Відповідно до вимог розділу 5.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство зобов'язане визнавати збитки від зменшення корисності щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, шляхом визнання резерву під очікувані кредитні збитки. Облікова політика щодо торгової дебіторської заборгованості її застосування та вартісні показники наведені у Примітках 3.3.3, 6.14.

Управлінський персонал Товариства оцінив ризик виникнення дефолту за частиною цієї заборгованості як високий та визнав резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі - 34 443 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 2021 року, а також на фінансовий результат діяльності за 2021 рік. Крім того аудитор звертає увагу, що наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». На момент випуску цього звіту аудитора, діяльність Товариства здійснюється в умовах воєнного стану. За прогнозами економістів, втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. За професійним судженням аудитора, у сучасних умовах, у т.ч. умовах воєнного стану, за частиною дебіторської заборгованості

споживачів теплової енергії – фізичних осіб (населення) існує невпевненість своєчасного погашення суми такої дебіторської заборгованості. Аудитор рекомендує ключовому управлінському персоналу Товариства переглянути резерв під очікувані кредитні збитки за цією частиною дебіторської заборгованості. На думку аудитора сума резерву під очікувані кредитні збитки може мати схильність до зростання.

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

-  за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
-  за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
-  за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
-  за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
-  за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

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

Для проведення аудиторської перевірки за 2021 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік; Статутні, реєстраційні документи; Протоколи, накази; Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості

та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✚ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✚ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- ✚ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.
- ✚ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація щодо вимог за ч.4 ст.14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту на підставі Рішення Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» №17/06-22 від 17 червня 2022 року для виконання аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Загальна тривалість виконання завдання виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до вимог МСФЗ з урахуванням повторних призначень становить чотири роки. Ми вперше призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ".

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення, дослідження повноти і своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції.

Аудитором ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розроблено та виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Ризики щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства – відсутні.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході огляду. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:
 - а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;
 - б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і
 - в. внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;
- обговорення членами команди із завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок;
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство та законодавство з державного регулювання цін на лікарські препарати.

Дії аудитора на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:

- аудит розкриттів фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;
- запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, щодо фінансової звітності, викладена у цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який ми адресували Наглядовій раді Товариства.

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

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

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. 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.

Ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності за 2021 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит незалежно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	37739041
Місцезнаходження:	Україна, 02094, місто Київ, ВУЛИЦЯ ГНАТА ХОТКЕВИЧА, будинок 20
Дата державної реєстрації	09.06.2011 рік
Номер запису в ЄДР	1 006 910 2000 0027561
Основні види діяльності КВЕД: Ліцензії	Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії (основний); - Постанова № 988 від 07.06.2019 р. на виробництво електричної енергії, видана НКРЕКП, термін дії з 07.06.2019 року – безстрокова; - Постанова № 1543 від 25.07.2019 р. на постачання електричної енергії споживачу, видана НКРЕКП, термін дії з 25.07.2019 року – безстрокова; - № 198 від 01.06.2012 р. (переоформлено рішенням від 21.06.2016 року № 1159) на постачання теплової енергії, видана НКРЕКП, термін дії: безстрокова; - Ліцензія № 742 від 14.06.2012 р. (переоформлено рішенням від 21.06.2016 року № 1159) на виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії, видана НКРЕКП, термін дії: безстрокова; - Протокол від 05.10.17 на здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів, видана Держслужбою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками, термін дії: з 05.10.2017 року – безстрокова - Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)(переоформлення), видана Головним управлінням ДПС у м.Києві, реєстраційний номер: 26530414202000064, дата реєстрації: 11.09.2020 року Термін дії: з 18.02.2020 року до 18.02.2025 року - Постанова № 1455 від 27.12.2017 року на постачання електричної енергії, видана НКРЕКП, термін дії: безстрокова;
Учасники/Засновник Товариства	КОМПАНІЯ АЗОРАНДЕ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, Місцезнаходження: GrivaDigeniPanayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1 171 358 588,00 грн
Кінцевий бенефіціарний власник Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Шкрібляк Анатолій Васильович Керівник – Тараканов Юрій Константинович Головний бухгалтер – Пальчевська Марія Вікторівна Середня кількість працівників – 667 осіб
Дата останніх змін до Статуту	Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" Затверджений Рішенням учасника ТОВ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" № 29/11-19 від 29 листопада 2019 року

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"

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

Запобігання відмиванню доходів:

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

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

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

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

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

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

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

Кібербезпека:

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

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

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

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

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ":

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Є підприємством, що становить суспільний інтерес.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНИХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту материнською компанією ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" є КОМПАНІЯ АЗОРАНДЕ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД. Дочірні компанії у Товариства – відсутні.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2021 року становлять – 604 775 тис грн та представлені нематеріальними активами, відстроченими податковими активами та основними засобами.

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість нематеріальних активів Товариства становить – 16 тис грн (первісна вартість – 515 тис грн, накопичена амортизація – 499 тис грн). До об'єктів нематеріальних активів, що обліковуються на Балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року віднесено:

Нематеріальні активи, рядок 1000	Сума, тис. грн.
Програмне забезпечення	12
Інші	4
Всього	16

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів Товариства становить – 537 302 тис грн (первісна вартість – 1 107 414 тис грн, знос – 570 112 тис грн). До об'єктів основних засобів, що обліковуються на Балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року віднесено:

Основні засоби, рядок 1010	Сума, тис. грн.
Машини та обладнання	435 411
Будівлі та споруди, передавальні пристрої	101 891
Всього	537 302

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Відповідно до Примітки 6.10, до складу основних засобів Товариства входить цілісний майновий комплекс Дарницької ТЕЦ, який належить Товариству на праві власності. У 2021 році вибуття будівель та крупного обладнання не відбувалось.

Відповідно до Примітки 6.10, інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2021 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.

На кінець 2021 року Товариство виключило зі складу необоротних активів Актив у формі права на використання у зв'язку з закінченням довгострокового договору оренди приміщення, та укладанням наступного на строк менше 1 року. Актив перестав відповідати визначенню 16 стандарту МСФЗ «Оренда». Станом на 31 грудня 2021 року відстрочені податкові активи Товариства становить – 67 457 тис грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 2 022 897 тис грн представлені запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Запаси

Відповідно до Примітки 6.11, станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються запаси, загальна вартість яких складає – 40 514 тис грн, що на 26 406 тис грн менше в порівнянні з їх вартістю на початок періоду. Запаси Товариства станом на 31 грудня 2021 року складаються з:

Запаси, рядок 1100	Сума, тис. грн.
Сировина та матеріали	16 968
Паливо	229
Запасні частини	19 854
Малоцінні швидкозношувані предмети	643
Товари	2 820
Всього	40 514

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 1 231 876 тис грн та 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 31.12.2021, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 948 080 тис. гривень.

Відповідно до Примітки 6.12 дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає – 712 969 тис грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:

Дебіторська заборгованість за розрахунками (з бюджетом), рядок 1135	Сума, тис. грн.
Податок на прибуток	1 584
Всього	1 584

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у розмірі – 96 тис грн:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, рядок 1140	Сума, тис. грн.
Проценти по залишках на поточному рахунку	96
Всього	96

Інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі – 517 227 тис грн, що включає в себе фінансову допомогу, заборгованість за постачання теплової енергії, заборгованість за постачання електроенергії та вугілля.

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

Найменування боржника	31 грудня 2021
ДП «Енергоринок»	107 101
ТОВ "НОВІТНІ ТЕХНОЛОГІЇ 3000"	173 073

Для розгляду питань, що стосується суттєвих статей Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів, які підтверджують виникнення дебіторської заборгованості: договори, накладні, рахунки-фактури, касові та банківські документи, дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів, дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази задокументовано у робочих документах аудитора.. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.

Товариство визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Грошові кошти

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2021 року складають 7 511 тис грн., що знаходяться на рахунках в банках. Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

Гроші та їх еквіваленти, рядок 1165	Сума, тис. грн.
Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі:	7 511
КБ "СБЕРБАНК ", м. Київ	48
ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», м.Київ вул. Володимирська, 27, 322669	2 248
ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», м.Київ вул. Госпітальна,12 з МФО 300465	934

В порівнянні з 31.12.2020 р. відбулося зменшення залишку грошових коштів на звітну дату на 2 191 тис грн.

Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 року інші оборотні активи Товариства становлять – 138 221 тис грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" станом на 31.12.2021 року складаються з поточних зобов'язань і забезпечень на загальну суму 1 392 465 тис грн. До складу поточних зобов'язань та забезпечень включено:

Короткострокові кредити банків (рядок 1600 Балансу) у розмірі – 165 000 тис грн. Відповідно до Примітки 6.18 короткострокові позики станом на 31 грудня 2020 та на 31.12.2021 років представлені відновлювальною кредитною лінією банку 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 14,5 %, сплата відсотків щомісячно, строк дії кредитної лінії закінчується 29 грудня 2023 р. Станом на 31 грудня 2021 року позики банку не включали нараховані процентні витрати.

Станом на 31 грудня 2021 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 2021 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.

Поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу) у розмірі – 1 042 084 тис грн, що включає в себе заборгованість за постачання та розподіл газу, заборгованість за електроенергією, за отримані послуги, за імпортоване вугілля

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі – 22 312 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування у розмірі – 2 455 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у розмірі – 6 769 тис грн.

Поточні забезпечення у розмірі – 22 568 тис грн.

Інші поточні зобов'язання у розмірі – 131 277 тис грн включає 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.

Аудитором проведено такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх кредиторів і сум кредиторської заборгованості, перевірка первинних документів, дослідження методу визначення величини кредиторської заборгованості, дослідження класифікації кредиторської заборгованості по строкам, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази щодо кредиторської заборгованості Товариства задокументовано у робочих документах аудитора.

Зобов'язання Товариства відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Протягом 2021 року Товариством отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 2 540 076 тис грн, у т.ч.:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2000	Сума, тис грн.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2 540 076
реалізація електроенергії	1 376 739
реалізація теплової енергії	1 096 778
інша реалізація	66 559
Всього	2 540 076

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) протягом 2021 року склала – 2 392 985 тис грн, у т.ч.:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), рядок 2050	Сума, тис грн.
Матеріальні витрати	1 662 615
Витрати на оплату праці	159 994
Амортизація	85 428
Інші операційні витрати	399 403
Собівартість товарної продукції	85 545
Всього	2 392 985

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) протягом 2021 року: Інші операційні доходи Товариства склали – 203 077 тис грн, у т.ч. доходи від:

Інші операційні доходи, рядок 2120	Сума, тис грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	49 368
Дохід від здійснення орендних операцій	381
Дохід від операційної курсової різниці	10 384
Дохід від отриманих штрафів та пеней, компенсації судових витрат	3 050
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	411
Списання кредиторської заборгованості	39
Інший операційний дохід	139 444
Всього	203 077

Адміністративні витрати Товариства склали 33 577 тис грн, а саме:

Адміністративні витрати, рядок 2130	Сума, тис грн
Заробітна плата та нарахування на неї	26 674
Банківське обслуговування	1 925
Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка	2 262
Амортизація необоротних активів, НА та інших не оборотних активів	910
Супровід 1С	177
Ремонт та обслуговування адміністративних ОЗ	78
Податок на нерухомість	780
ПММ на автотранспорт	213

Послуги зв'язку	185
Матеріальні витрати (канцтовари, господарчі потреби)	202
Інші адміністративні витрати	171
Всього	33 577

Інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали – 137 415 тис грн:

Інші операційні витрати, рядок 2180	Сума, тис грн.
Формування резерву витрат по залежалих товарах	2 934
Амортизація об'єкту оренди (за МСФЗ 16)	-196
Втрати від курсової різниці (різниця комерційного курсу та НБУ)	2 017
Втрати від операційної курсової різниці	4 504
Формування резерву очікуваних кредитних збитків	34 443
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	17
Списання матеріальних активів	374
Штрафні санкції, пені	48 348
Собівартість реалізованих запасів	39 719
Інші операційні витрати	5 255
Всього	137 415

Інші фінансові доходи Товариства протягом 2021 року склали – 568 тис грн, у т.ч.:

Інші фінансові доходи, рядок 2220	Сума, тис грн
Відсотки на залишки на рахунках в банках	568
Всього	568

Фінансові витрати склали Товариства протягом 2021 року – 17 093 тис грн, у т.ч.:

Фінансові витрати, рядок 2250	Сума, тис грн
Відсотки за кредит	17 093
Всього	17 093

Інші витрати склали Товариства протягом 2021 року – 15 тис грн, у т.ч.:

Інші витрати, рядок 2270	Сума, тис грн
Списання необоротних активів	15
Всього	15

Витрати (дохід) з податку на прибуток у розмірі – 33 952 тис грн.

Таким чином, за результатами діяльності 2021 року Товариством отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі – 128 684 тис грн.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування та обліку доходів та витрат Товариства.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Протягом 2021 року на Товаристві була чиною редакція Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" Затвердженого Рішенням учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" №29/11-19 від 29 листопада 2019 року.

Статутний капітал Товариства складається із вартості вкладів його Учасників та поділених на частки, що сформований в повному обсязі за рахунок грошових внесків учасників та зареєстровано у розмірі - 1 171 358 588,00 грн (Один мільярд сто сімдесят один мільйон триста п'ятдесят вісім тисяч п'ятсот вісімдесят вісім гривень 00 копійок):

Учасник Товариства:	Частка у статутному капіталі %	Сума грн
КОМПАНІЯ АЗОРАНДЕ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, Місцезнаходження: GrivaDigeniPanayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus	100,00	1 171 358 588,00
Всього:	100,00	1 171 358 588,00

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Таким чином, станом на 31.12.2021 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 1 171 359 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 1 171 359 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2021 року непокритий збиток становив 669 557 тис грн, станом на 31.12.2021 року непокритий збиток становить 540 927 тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 171 359	1 171 359
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Емісійний дохід	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(669 557)	(540 927)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	501 802	630 432

ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління було отримано доказів, що дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 № 1576-XII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями, інших нормативних актів України та Статуту Товариства.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників та Генеральний директор Товариства. Протягом звітного року Генеральний директор Товариства здійснював поточне управління його діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та Законодавства України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

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

Протягом 2021 року 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:	31.12.2021, %	31.12.2020, %
AZORANDEINVESTMENTSLIMITED	100	100
Юридична адреса: GrivaDigeniPanayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.		
Всього	100,0	100,0

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

ПІБ	Посада
Селіванов В'ячеслав Володимирович	Генеральний директор
Тараканов Юрій Костянтинович	В.о. генерального директора, радник

Інші пов'язані сторони:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО" (код ЄДРПОУ 37739041),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА "ТЕХНОВА" (код ЄДРПОУ 24100060),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СУМИТЕПЛОЕНЕРГО" (код ЄДРПОУ 33698892).

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, обсяг операцій з іншими пов'язаними особами представлений наступним чином:

Стаття	2020	2021
Реалізація товарів	19	42 570
Придбання товарів	34988	41 094
Інші операції пов'язані з витрачанням г/к	144 750	152 377
Інші операції пов'язані з отриманням г/к	55 200	5 200
Разом	234 957	241 241

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

Стаття	31.12.2020	31.12.2021
Оборотні активи	X	X
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38	3 819
Поточна дебіторська заборгованість за одержаними авансами	138 372	265 266
Інша поточна дебіторська заборгованість	50 000	199 578
Поточні зобов'язання	X	X
Інша поточна кредиторська заборгованість	2 800	-

Інших операцій з пов'язаними сторонами не було, крім виплат заробітної плати управлінському персоналу. У 2021 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 1 515 тис. грн. (2020: 831 тис. грн.), та відображена у складі адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні військового стану.

Події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Проте, аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0343 Рішення АПУ №266/4 від 04.04.2013 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту

№ 08/16-1Ж від 22 червня 2022 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

з 15 липня 2022 року по 19 серпня 2022 року

Ключовий партнер з аудиту

І.В. Платонова (сертифікат №000880 від 25.03.1996 р)

Дата складання аудиторського звіту: 19 серпня 2022 року



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "СВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія **Дніпровський р-н м. Києва** за КАТОТТГ ¹
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Виробництво електроенергії** за КВЕД
Середня кількість працівників ² **667**
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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
37739041		
UA80000000000479391		
240		
35.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	72	16
первісна вартість	1001	514	515
накопичена амортизація	1002	442	499
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	478 089	537 302
первісна вартість	1011	964 661	1 107 414
знос	1012	486 572	570 112
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	101 409	67 457
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	579 570	604 775
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	66 920	40 514
виробничі запаси	1101	64 072	37 694
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	2 848	2 820
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	496 001	712 969
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4 305	1 584
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 584	1 584
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	44	96
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	378 284	517 227
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 702	7 511
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	9 702	7 511
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	93 451	138 221
Усього за розділом II	1195	1 048 707	1 418 122
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 628 277	2 022 897

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	(669 557)	(540 927)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	501 802	630 432
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	165 000	165 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	911	-
товари, роботи, послуги	1615	792 024	1 042 084
розрахунками з бюджетом	1620	23 149	22 312
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 678	2 455
розрахунками з оплати праці	1630	6 453	6 769
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	18 836	22 568
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	118 424	131 277
Усього за розділом III	1695	1 126 475	1 392 465
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	1 628 277	2 022 897

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Тараканов
Юрій
Костянтинович

ЕП Пальчевська
Марія Вікторівна

ТАРАКАНОВ Юрій Костянтинович

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2021

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
37739041		

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 540 076	1 954 997
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 392 985)	(1 847 555)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	147 091	107 442
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	203 077	80 944
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(33 577)	(68 973)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(137 415)	(87 271)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	179 176	32 142
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	568	788
Інші доходи	2240	-	1 464
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(17 093)	(19 206)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(15)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	162 636	15 188
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33 952)	(46 346)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	128 684	-
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	128 684	(31 158)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 663 532	1 356 102
Витрати на оплату праці	2505	156 678	142 771
Відрахування на соціальні заходи	2510	34 652	31 566
Амортизація	2515	83 597	70 802
Інші операційні витрати	2520	494 721	357 850
Разом	2550	2 433 180	1 959 091

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

Головний бухгалтер

ЕП Тараканов
Юрій
Костянтинович

ЕП Пальчевська
Марія Вікторівна

ТАРАКАНОВ Юрій Костянтинович

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 019 906	2 298 150
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 447	2 963
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	60 476	60 511
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	516	865
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	799	700
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	426 436	204 428
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 524 098)	(1 843 266)
Праці	3105	(126 491)	(115 487)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(33 747)	(31 297)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(181 266)	(168 385)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(106 671)	(103 376)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(74 595)	(65 009)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9 527)	(4 688)
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	(621 376)	(411 614)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 075	-7 120
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	623 900	437 900
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	623 900	437 900
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(17 244)	(20 174)
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	-17 244	-20 174
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 169	-27 294
Залишок коштів на початок року	3405	9 702	36 917
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(22)	79
Залишок коштів на кінець року	3415	7 511	9 702

Юрій
Костянтинович

Керівник

ТАРАКАНОВ Юрій Костянтинович

ЕП Пальчевська
Марія Вікторівна

Головний бухгалтер

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

37739041

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 171 359	-	-	-	(669 557)	-	-	501 802
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(54)	-	-	(54)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 171 359	-	-	-	(669 611)	-	-	501 748
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	128 684	-	-	128 684
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 заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	128 684	-	-	128 684
Залишок на кінець року	4300	1 171 359	-	-	-	(540 927)	-	-	630 432

Керівник

Юрій
Костянтинович

ТАРАКАНОВ Юрій Костянтинович

Головний бухгалтер

ЕП Пальчевська
Марія Вікторівна

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 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 електричної енергії споживачу	б/н	Постанова № 1543 від 25.07.2019 р.	Безстрокова (була закрита https://www.nerc.gov.ua/acts/pro-anulyuvanny-a-licenziyi-z-postachanny-a-elektrichnoyi-energiyi-spozhyvachu)	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

				-vidanoyi-tov-yevro-rekonstrukciya-ta-vnesennya-zmin-do-postanovi-nkrekp-vid-25-lipnya-2019-roku-1543)	
	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 2021 р. складала 692 та 667 осіб, відповідно.

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

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Учасники Товариства:	31.12.2020, %	31.12.2019, %
AZORANDEINVESTMENTSLIMITED	100	100
<i>Юридична адреса: GrivaDigeniPanayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.</i>		
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 2021 році реальний ВВП збільшився на 3,2% у річному вимірі після зменшення на 4% у 2020 році. Основними чинниками зростання ВВП у 2021 році сприятливі умови на зовнішніх ринках та високий урожай у країні, що суттєво допомогли підтримати економічне зростання, але не компенсували слабких показників окремих сегментів промисловості та сектору послуг. Також негативом до зростання показника ВВП 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Товариство здійснює оцінку впливу від запровадження карантину на діяльність у 2021 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 відрізнятись 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 2021 рік що закінчився 31 грудня 2021 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.

МСФЗ, які набули чинності в звітному період

Таксономія фінансової звітності. Товариство, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ, з 01.01.2020 року мало вперше подати її в електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності (frs.gov.ua). Але остання не запрацювала в повному обсязі, і в більшості своїй підприємства України не мали можливості виконати вимоги законодавства, не зі своєї вини. Щоб підприємствам не довелося безвинно відповідати, законодавець вирішив на рік відтермінувати подання звітності в новому форматі.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році. Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua). Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи. Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариство підготувало на надало у 2021 році. В тому числі за періоди: 2020 рік, 1 квартал 2021 року, 1 півріччя 2021 року та 9 місяців 2021 року.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» 18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, – МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дostroкове застосування цього стандарту дозволено.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхіві контракти та МСФЗ 16 Оренда.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Товариство застосовує всі МСФЗ, які набули чинності до, або з 01.01.2021 року. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2021 рік

2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2022, ефективна дата яких не настала:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефект ивна дата	Достро- кове застосу- вання	Застосу- вання у фінансові й звітності за 2021 рік, що закінчився 31.12.21р	Вплив поправок
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволе но	Застосовує мо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправк и не вплинули на фінансов у звітність 2021р.
МСБО 37 «Забезпеченн я, непередбачен і зобов'язання та непередбачен і активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволе но	Застосовує мо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправк и не вплинули на фінансов у звітність 2021р.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволе но	Застосовує мо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправк и не вплинули на фінансов у звітність 2021р.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї	1 січня 2022 року	Дозволе но	Застосовує мо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправк и не вплинули на фінансов

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	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.				у звітність 2021р.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2021р.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. 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	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. 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.	1 січня 2022 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2022 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2021р
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. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки він	01 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2021р

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	• 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 • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17	1 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2021р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору				
--	---	--	--	--	--

У фінансовій звітності Товариство за звітний період 2021 рік, що закінчився 31.12.2021 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою 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 та підписана керівником Товариства 28 лютого 2022 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 2021 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 настає з 01 січня 2021 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

минулі події, поточні умови та прогнози економічних умов. Оцінюючи умови прогнозування, слід враховувати як наслідки «сovid-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, основою на методи "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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 справедливую 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 справедливую 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

- 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 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 2021 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. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

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 середньозваженою вартістю – для вугілля, що використовується у господарській діяльності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 ставка 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 кожен 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 відпустки.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 визначенні 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
- г) 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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:

	31.12.2021	31.12.2020
Гривня/1 долар США	27,2782	28,2746
Гривня/1 євро	30,9226	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 відрізнятись 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 справедливую вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 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 операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних 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	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	дату оцінки.		
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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	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 2021 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 2021 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 справедливую вартість є обов'язковим)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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	2021	2020
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2 540 076	1 954 997
<i>реалізація електроенергії</i>	1 376 739	1 040 986
<i>реалізація теплової енергії</i>	1 096 778	914 011
<i>інша реалізація</i>	66 559	
Разом	2 540 076	1 954 997

6.2. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття	2021	2020
Матеріальні витрати	(1 662 615)	(1 382 707)
Витрати на оплату праці	(159 994)	(144 500)
Амортизація	(85 428)	(69 605)
Інші операційні витрати	(399 403)	(205 786)
Собівартість товарної продукції	(85 545)	(44 957)
Разом	(2 392 985)	(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	2021	2020
---------------	-------------	-------------

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	49 368	6 302
Дохід від здійснення орендних операцій	381	434
Дохід від операційної курсової різниці	10 384	10 383
Дохід від отриманих штрафів та пеней, компенсації судових витрат	3 050	1 438
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	411	326
Списання кредиторської заборгованості	39	61 573
Інший операційний дохід	139 444	488
Разом	203 077	80 944
Інші операційні витрати		
Формування резерву витрат по залежаних товарах	(2 934)	(1470)
Амортизація об'єкту оренди (за МСФЗ 16)	(-196)	
Втрати від курсової різниці (різниця комерційного курсу та НБУ)	(2 017)	(2 387)
Втрати від операційної курсової різниці	(4 504)	(37 321)
Формування резерву очікуваних кредитних збитків	(34 443)	(35 169)
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	(17)	(56)
Списання матеріальних активів	(374)	(576)
Штрафні санкції, пені	(48 348)	(61)
Собівартість реалізованих запасів	(39 719)	(3 207)
Інші операційні витрати	(5 255)	(7024)
Разом	(137 415)	(87 271)

6.4. Адміністративні витрати

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

Стаття	2021	2020
Заробітна плата та нарахування на неї	(26 674)	(25 874)
Банківське обслуговування	(1 925)	(36 905)
Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка	(2 262)	(3 195)
Амортизація необоротних активів, НА та інших не оборотних активів	(910)	(877)
Супровід ІС	(177)	(663)
Ремонт та обслуговування адміністративних ОЗ	(78)	(80)
Податок на нерухомість	(780)	(393)
ПММ на автотранспорт	(213)	(209)
Послуги зв'язку	(185)	(172)
Матеріальні витрати (канцтовари, господарчі потреби)	(202)	(502)
Інші адміністративні витрати	(171)	(103)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Разом	(33 577)	(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	2021	2020
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	0	0
Відсотки на залишки на рахунках в банках	568	788
Відсотки на депозитарному рахунку в банку	0	0
Всього процентні доходи	568	788
Процентні витрати		
Відсотки за кредит	(17 093)	(19 206)
Курсові різниці по відсотках	-	
Разом	(17 093)	(19 206)

6.7. Інші доходи та витрати

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

Стаття	2021	2020
Інші доходи		
Сторно резерву знецінення/списання запасів МСФО	-	1 464
Разом	-	1 464
Інші витрати		
Списання необоротних активів	15	-
Разом	15	-

6.7. Податок на прибуток

Стаття	2021	2020
Прибуток до оподаткування (збиток)	162 636	15 188
Податкова ставка, %	18	18
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(33 952)	(46 346)
Разом	128 684	(31 158)

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

Показник		31.12.2021	31.12.2020
Балансова вартість основних засобів або нематеріальних активів за МСФЗ	БО	(423 471 875)	(473 241 635)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Балансова вартість основних засобів або нематеріальних активів за пп. 138.3 статті 138 розд III ПКУ	ПО	440 269 601	492 481 359
Різниця	Та, що оподатковується		
	зменшувальна	16 797 726	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)		205 363 215	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 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)			
Різниця	Та, що оподатковується		
	зменшувальна	205 363 215	309 037 150
Сума перевищення		24 478 467	83 074 819

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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)			
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)		(24 478 467)	(52 473 764)
<i>Різниця</i>	<i>Та, що оподатковується</i>		
	<i>зменшувальна</i>	-	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)		152 602 033	204 506 404
<i>Різниця</i>	<i>Та, що оподатковується</i>		
	<i>зменшувальна</i>	152 602 033	204 506 404
<i>Ставка податку на прибуток 18%</i>	<i>ОНО</i>		
	<i>ОНА</i>	67 457 335	101 409 179
<i>Зміна ОНА</i>		-33 951 844	46 346 020
		грн.	грн.
Дт	Кт	2 021 р.	2 020 р.
17	44		
98	17	33 951 844	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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 31.12.2021 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.9. Нематеріальні активи

За 2021 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

Стаття	Всього
<u>Первісна вартість</u>	
на 31 грудня 2019 року	3375
Надходження	1
Вибуття (рекласифікація статті балансу)	(2862)
на 31 грудня 2020 року	514
Надходження	1
Вибуття (рекласифікація статті балансу)	-
на 31 грудня 2021 року	515
<u>Накопичена амортизація</u>	
на 31 грудня 2019 року	1 806
Нарахування за рік	424
Вибуття (рекласифікація статті балансу)	(1 788)
на 31 грудня 2020 року	442
Нарахування за рік	57
Вибуття (рекласифікація статті балансу)	-
на 31 грудня 2021 року	499
<u>Чиста балансова вартість</u>	
на 31 грудня 2019 року	1569
на 31 грудня 2020 року	72
на 31 грудня 2021 року	16

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 2021 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 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
Надходження, в т.ч. рекласифікація	146 318			146 318
Вибуття	703		2862	3565
на 31 грудня 2021 року	908 836	198 578	0	1 107 414
Накопичена амортизація				
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
Нарахування за рік, в т.ч. рекласифікація	77 025	9 349	716	87 090
Вибуття	688		2862	3550
на 31 грудня 2021 року	473 425	96 687	0	570 112
Чиста балансова вартість				
на 31 грудня 2019 року	318 511	103 092	-	421 603
на 31 грудня 2020 року	366 133	111 240	716	478 089
на 31 грудня 2021 року	435 411	101 891	0	537 302

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

У 2021 році вибуття будівель та крупного обладнання не відбувалось.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2021 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

На кінець 2021 року Товариство виключило зі складу необоротних активів Актив у формі права на використання у зв'язку з закінченням довгострокового договору оренди приміщення, та укладанням наступного на строк менше 1 року. Актив перестав відповідати визначенню 16 стандарту МСФЗ «Оренда»

6.11. Запаси

За 2021 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

Показник	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Сировина та матеріали	16 968	14 462
Паливо	229	33 557
Запасні частини	19 854	15407
Малоцінні швидкозношувані предмети	643	646
Товари	2820	2848
Готова продукція	0	0
Разом	40 514	66 920

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

Станом на 31.12.2021 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 2021	31 грудня 2020
<u>Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі:</u>	7 511 155,24	9 701 928,18
<i>КБ "СБЕРБАНК", м. Київ</i>	48 031,66	0
<i>АБ «УКРГАЗБАНК», м. Київ, вул. Єреванська, 1, 320478</i>	155,37	155,37
<i>ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», м.Київ вул. Володимирська, 27, 322669</i>	2 248 517,64	7 507 789,46
<i>ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ», м.Київ вул. Госпітальна,12 з МФО 300465</i>	934 377,11	1 326 941,61

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ПАТ Альфа банк, адреса 01025, м. Київ вул. Десятинна 4/6, МФО 300346	4 280 073,46	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	0	0
Разом	7 511 155,24	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 2021	31 грудня 2020
Торговельна дебіторська заборгованість	948 080	835 834
Інша поточна дебіторська заборгованість	517 227	378 284
Дебіторська заборгованість за нарахованих доходів	96	44
Розрахунки з бюджетом	1 584	4 305
Резерв очікуваних кредитних збитків, у т.ч.:	(235 111)	(339 833)
- по торговій дебіторській заборгованості	(235 111)	(339 833)
Чиста вартість дебіторської заборгованості	1 231 876	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 торговельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2021, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 948 080 тис. гривень. за первісною вартістю.

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

Найменування боржника	31 грудня 2021
ДП «Енергоринок»	107 101
ТОВ "НОВІТНІ ТЕХНОЛОГІЇ 3000"	173 073

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2021 року Товариство визнало суму резерву сумнівних боргів 235 111 тис. гривень.

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості була такою:

Стаття	2021	2020
Залишок на початок періоду	(339 833)	(304 663)
Нараховані суми за період	(34 443)	(35 170)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Використані суми за період	139165	0
Залишок на кінець періоду	(235 111)	(339 833)

6.15. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Товариством станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 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 31.12.2021 року була наступною:

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Статутний капітал	1 171 359	1 171 359
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(540 927)	(669 557)
Разом	630 432	501 802

6.17. Короткострокові забезпечення

Стаття	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Забезпечення виплат відпусток	14 415	13 617
Забезпечення списання залежалих запасів	8 153	5 219
Разом	22 568	18 836

6.18. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2020 та на 31.12.2021 років представлені відновлювальною кредитною лінією банку 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 14,5 %, сплата відсотків щомісячно, строк дії кредитної лінії закінчується 29 грудня 2023 р. Станом на 31 грудня 2021 року позики банку не включали нараховані процентні витрати.

Станом на 31 грудня 2021 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 2021 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 –

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2021 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	0	911
Поточна кредиторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги (торгова)	1 042 084	792 024
- за розрахунками з бюджетом	22 312	23 149
- за розрахунками зі страхування	2 455	1 678
- за розрахунками з оплати праці	6 769	6 453
- за одержаними авансами		
Інші поточні зобов'язання	131 277	118 424
Разом	1 204 897	941 728

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги, найбільшим з яких є: НАК «Нафтогаз України» – на суму 367 757 тис. грн. та ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" – на суму 359 815 тис грн.

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2021 року.

Інші поточні зобов'язання Товариства включають заборгованість по нарахованих відсотках, аванси покупців, суми потенційних зобов'язань з ПДВ по несплаченим 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 обліковувалася на 31.12.20 зобов'язання з оренди приміщення у ЕНЕРГО-ПОСТАЧ, ТОВ, яке відображено у Звіті про фінансовий стан. На 31.12.21 Актив у вигляді права на довгострокову оренду приміщення був спростований, бо довгострокова угода закінчила строк своєї дії. Замість неї біла укладена короткострокова угода, актив за якою не визнавався згідно зі стандартом МСФЗ 16. Довгострокова частина кредиторської заборгованості відображалася у звітності підприємства на 31.12.19 р у сумі 911 тис грн. На початок та кінець 2021 р. суми за цією статтею відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Стаття	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зобов'язання з оренди приміщення (примітка 6.21)	0	0
Разом	0	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. На 31.12.21 Актив у вигляді права на довгострокову оренду приміщення був спростований, бо довгострокова угода закінчила строк своєї дії. Замість неї біла укладена короткострокова угода, актив за якою не визнавався згідно зі стандартом МСФЗ 16.

Стаття	2020	2021
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	233	88
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	6 772
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	5 565	6 772

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**7.1 Умовні зобов'язання.****7.1.1. Судові позови**

Керівництво товариства вважає, що судові позови, 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 органи 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 Товариства 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 склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася 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 2021 року 235 111 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:	31.12.2021, %	31.12.2020, %
AZORANDEINVESTMENTSLIMITED	100	100
<i>Юридична адреса: GrivaDigeniPanayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.</i>		
Всього	100,0	100,0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

ПІБ	Посада
Селіванов В'ячеслав Володимирович	Генеральний директор
Тараканов Юрій Костянтинович	В.о. генерального директора, радник

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 <i>Юридична адреса: Griva Digeni Panayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.</i>	Нараховані відсотки за кредитом	0	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	2021
Реалізація товарів	19	42 570
Придбання товарів	34988	41 094
Інші операції пов'язані з витрачанням г/к	144 750	152 377
Інші операції пов'язані з отриманням г/к	55 200	5 200
Разом	234 957	241 241

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

Стаття	31.12.2020	31.12.2021
Оборотні активи	X	X
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	38	3 819
Поточна дебіторська заборгованість за одержаними	138 372	265 266

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

авансами		
Інша поточна дебіторська заборгованість	50 000	199 578
Поточні зобов'язання	X	X
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		
Інша поточна кредиторська заборгованість	2800	0

Інших операцій з пов'язаними сторонами не було, крім виплат заробітної плати управлінському персоналу. У 2021 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 1515 тис. грн. (2020: 831 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 інструментами 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Стаття	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Торгівельна дебіторська заборгованість	712 969	496 001
Інша поточна дебіторська заборгованість	517 227	378 284
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 511	9 702
Разом	1 237 707	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 2021 року Товариством визнано резерв під очікувані збитки ід непогашення дебіторської заборгованості в сумі 235 111 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 2021
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Кредити, тис. грн.	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість, тис. грн.	61 239	5 335
Всього: чиста вартість, тис. грн.	61 239	5 335

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 виплатах 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	USD
	2020	2021
Зміна обмінного курсу	+10%	+10%
Прибуток/(збиток), тис. грн.	(6 123)	(533)

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 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство не мало фінансових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові кредити банків	165 000	165 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 042 084	792 024
Відсотки до сплати	2 077	2 227
Інша кредиторська заборгованість	129 200	116 197
За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів	(7 511)	(9 702)
Чисті позикові кошти	1 330 850	1 065 746
Власний капітал	630 432	501 802
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	2,11	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 31 березня 2021 р., а також з 08 січня 2021 року по 24 січня 2021 року було введено жорстку форму карантину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2021 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.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання слід розкрити а) характер подій; та б) попередню оцінку їх фінансового впливу або констатувати, що така оцінка неможлива.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки.

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

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер



Тараканов Ю.К.

Пальчевська М.В.

Прошнуровано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

691 шістьдесять дев'ять) аркушів
ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"

Директор

Платонова І.В.

