

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



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»
станом на 31 грудня 2022 року

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV з питань складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року обліковується заборгованість споживачів теплової енергії, яка оцінена за амортизованою вартістю та відображена у сумі 470 780 тис. грн., що складає 12,05% балансової вартості активів Товариства (Примітка 6.15.). Управлінський персонал оцінив ризик виникнення дефолту за частиною цією заборгованості як високий та визнав резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 166 715 тис. грн. За іншою частиною дебіторської заборгованості споживачів теплової енергії 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 із врахуванням можливого зростання ризику виникнення дефолту від впливу військової агресії Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» було введено на території України воєнний стан. Наслідки ведення воєнних дій супроводжуються існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства та існує невпевненість своєчасного погашення суми такої дебіторської заборгованості, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також на фінансовий результат діяльності за 2022 рік.

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

Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і 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, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 та 7.5 у фінансовій звітності, у яких йдеться про військове вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність та тривалість цих дій, та їх вплив на Товариство. Як зазначено в розділі «Припущення про безперервність діяльності» в Примітці 2.4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в зазначеному розділі, вказують, що існує суттєва

невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - Звітність у форматі iXBRL

Згідно з чинним законодавством, що діє на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність за МСФЗ Товариства повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2.1 до фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Товариства ще не підготувало звіт у форматі iXBRL через обставини описані в цій Примітці і планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений аудитором ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КВОЛІТІ АУДИТ», який 19 серпня 2022 року висловив модифіковану думку щодо обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а саме обліку заборгованості споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення), у розмірі 474 404 тис грн, що складає 23,45% балансової вартості активів Товариства оціненої за амортизованою вартістю. 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.

Ключові питання аудиту

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

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

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

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік рішенням учасників ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» 31 березня 2023 року (Рішення учасника № 31/03-23 від 31.03.2023 р.) строком на один рік. Для ТОВ «АФ «АРАМА» після одного року перерви це завдання є першим роком повторного призначення проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Перший раз нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік рішенням учасників ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» 06 квітня 2021 року (протокол № 06/04 від 06.04.2021 р.) строком на один рік.

Інформація щодо аудиторських оцінок

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

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

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

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

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

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

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для аудиторського комітету Товариства. Думка із застереженням аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджена з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону 2258 і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

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

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

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

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА», яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1921.

Код за ЄДРПОУ: 25409247

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

www.arama.com.ua

Дата і номер договору на надання аудиторських послуг:

Договір № 04/04/23-А1 від 04.04.2023р.

Дата початку проведення аудиту: 04.04.2023

Дата закінчення проведення аудиту: 02.06.2023

Ключовим партнером завдання з аудиту

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора



Осадчий Віталій Васильович

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100471

Дата складання аудиторського звіту: 02 червня 2023 року.

Місце видачі: м. Київ.

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"** за ЄДРПОУ
Територія **Дніпровський р-н м. Києва** за КАТОТТГ¹
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Виробництво електроенергії** за КВЕД
Середня кількість працівників² **643**
Адреса, телефон **вулиця ГНАТА ХОТКЕВИЧА, буд. 20, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02094, т.0442776829**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2023	01	01
37739041		
UA80000000000479391		
240		
35.11		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2022** р.

Форма N 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6.10	16	11
первісна вартість	1001		515	517
накопичена амортизація	1002		499	506
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	6.11	537 302	579 128
первісна вартість	1011		1 107 414	1 237 897
знос	1012		570 112	658 769
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
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	6.8	67 457	90 530
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		604 775	669 669
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	6.12	40 514	437 851
Виробничі запаси	1101	6.12	37 694	435 031
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104	6.12	2 820	2 820
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.15	712 969	1 190 120
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		-	-
з бюджетом	1135	6.15	1 584	1 874
у тому числі з податку на прибуток	1136	6.15	1 584	1 584
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		96	144
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.15	517 227	1 133 076
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6.14	7 511	6 497
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	6.15	138 221	467 274
Усього за розділом II	1195		1 418 122	3 236 836
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		2 022 897	3 906 505

Продовження:

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	6.17	1 171 359	1 171 359
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6.17	(540 927)	(731 502)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		630 432	439 857
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	6.19	165 000	151 500
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	6.20	1 042 084	2 954 513
розрахунками з бюджетом	1620	6.20	22 312	28 082
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	6.20	2 455	1 918
розрахунками з оплати праці	1630	6.20	6 769	7 571
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	6.18	22 568	26 720
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6.20	131 277	296 344
Усього за розділом III	1695		1 392 465	3 466 648
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		2 022 897	3 906 505

Керівник

Головний бухгалтер

СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

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)

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

37739041

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6.1	2 268 874	2 540 076
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.2	(2 680 618)	(2 392 985)
Валовий:				
прибуток	2090		-	147 091
збиток	2095		(411 744)	()
Інші операційні доходи	2120	6.3	435 669	203 077
Адміністративні витрати	2130	6.4	(47 884)	(33 577)
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180	6.3	(162 318)	(137 415)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	179 176
збиток	2195		(186 277)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6.6	1 492	568
Інші доходи	2240	6.7	8	-
Фінансові витрати	2250	6.6	(28 821)	(17 093)
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270	6.7	()	(15)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	162 636
збиток	2295		(213 598)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6.8	23 072	(33 952)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	128 684
збиток	2355		(190 526)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

продовження

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		(190 526)	128 684

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		1 833 235	1 663 532
Витрати на оплату праці	2505		162 200	156 678
Відрахування на соціальні заходи	2510		35 845	34 652
Амортизація	2515		88 899	83 597
Інші операційні витрати	2520		649 145	494 721
Разом	2550		2 769 324	2 433 180

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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



СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

37739041

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022

р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2264974	3019906
Повернення податків і зборів	3005		0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006		0	0
Цільового фінансування	3010		2861	3447
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		0	0
Надходження від повернення авансів	3020		135085	60476
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1444	516
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		811	799
Надходження від операційної оренди	3040		0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		0	0
Надходження від страхових премій	3050		0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		0	0
Інші надходження	3095		261484	426436
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(2180521)	(2524098)
Праці	3105		(129581)	(126491)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(36170)	(33747)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(101751)	(181266)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(32311)	(106671)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(69440)	(74595)
Витрачання на оплату авансів	3135		(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(3405)	(9527)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		(0)	(0)
Інші витрачання	3190		(175442)	(621376)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		39789	15075
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:	3200			
фінансових інвестицій			0	0
необоротних активів	3205		0	0
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		0	0
дивідендів	3220		0	0
Надходження від деривативів	3225		0	0
Надходження від погашення позик	3230		0	0

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		0	0
Інші надходження	3250		0	0
Витрачання на придбання:	3255			
фінансових інвестицій			(0)	(0)
необоротних активів	3260		(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270		(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275		(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		(0)	(0)
Інші платежі	3290		(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		0	0
Отримання позик	3305		73400	623900
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		0	0
Інші надходження	3340		0	0
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		(0)	(0)
Погашення позик	3350		86900	623900
Сплату дивідендів	3355		(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(27835)	(17244)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		(0)	(0)
Інші платежі	3390		(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-41335	-17244
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-1546	-2169
Залишок коштів на початок року	3405	6.14	7511	9702
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		532	-22
Залишок коштів на кінець року	3415	6.14	6497	7511

Керівник:

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна

КОДИ		
2023	01	01
37739041		

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 171 359	-	-	-	(540 927)	-	-	630 432
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(49)	-	-	(49)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 171 359	-	-	-	(540 976)	-	-	630 383
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(190 526)	-	-	(190 526)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(190 526)	-	-	(190 526)
Залишок на кінець року	4300	1 171 359	-	-	-	(731 502)	-	-	439 857

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна

КОДИ		
2022	01	01
37739041		

Дата (рік, місяць, число)

Товариство з обмеженою відповідальністю "СВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ" за ЄДРПОУ
(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 171 359	-	-	-	(669 557)	-	-	501 802
Коригування:									
Зміна облікової оцінки	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

Юрій
Костянтинович

Керівник

ТАРАКАНОВ Юрій Костянтинович

Головний бухгалтер

ЕП Пальчевська
Марія Вікторівна

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК**

10

28 684

30 432

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 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-spozvivachu)	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

			<u>-vidanoyi-</u> <u>tov-yevro-</u> <u>rekonstrukci</u> <u>ya-ta-</u> <u>vnesennya-</u> <u>zmin-do-</u> <u>postanovi-</u> <u>nkrekp-vid-</u> <u>25-lipnya-</u> <u>2019-roku-</u> <u>1543)</u>	
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	Держелужба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками
Здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів	б/н	Наказ від 06.10.22 № 779	безстрокова	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. складала 667 та 692 осіб, відповідно.

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

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2022, %	31.12.2021, %
AZORANDEINVESTMENTSLIMITED	100	100
<i>Юридична адреса: Griva Digeni Panayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.</i>		
Всього	100,0	100,0

У січні 2023 року (до дати затвердження фінансової звітності) склад учасників товариства було змінено, але це ніяк не вплинуло на звітність 2022 року.

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.

Крім того 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». Більшою частиною 2022 року діяльність Товариства здійснюється в умовах воєнного стану. За прогнозами економістів, втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Наслідки ведення воєнних дій супроводжуються існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але керівництво ТОВ «СВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» вважає, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Події, що відбувалися після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності не мали суттєвого впливу на фінансовий стан Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Товариство продовжує свою безперервну діяльність в умовах воєнного стану в Україні, продовженого до 20.05.2023 згідно з Указом Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" № 2915-IX від 07.02.2023. , 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.

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

Товариство здійснює оцінку впливу від запровадження карантину та воєнних дій на діяльність у 2022 році як несуттєву. Знецінення фінансових та нефінансових активів через вплив подій 2022 року 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 відрізнитися 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 2022 рік що закінчився 31 грудня 2022 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 https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576.

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, збалансованої 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2022 рік опублікована, але процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

МСФЗ, які набули чинності в звітному період

Із 1 січня 2022 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСБО 41 «Сільське господарство»;
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Деякі з цих поправок застосовують перспективно, а деякі — ретроспективно. Суть нововведень наведена нижче.

МСБО 16 та елементи собівартості ОЗ.

Заборонено вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ — будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (§ 16 МСБО 16). Параграф 17 МСБО 16 містить приклади цих безпосередньо пов'язаних витрат.

Новий параграф 20А МСБО 16 позначає:

об'єкти, які з'явилися під час тестування, можуть бути створені під час доставки об'єкта основних засобів у місце розташування та у стані, необхідному для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу будь-яких таких об'єктів та собівартість цих активів у прибутку або збитку відповідно до чинних Стандартів. Суб'єкт господарювання оцінює собівартість цих активів, застосовуючи вимоги до оцінки, визначені в МСБО 2. Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміна «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він:

- до використання у виробництві;
- постачання/передання в оренду іншим особам;
- для адміністративних потреб.

Рада з МСБО змінила один із елементів собівартості ОЗ. Поправки набрали чинності 01.01.2022. Зміни застосовуються ретроспективно, але тільки до тих ОЗ, які готові до використання за призначенням, з або після початку найбільш раннього періоду, що показали у фінзвітності, в якому компанія вперше застосовує ці зміни.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСБО 37 та обтяжливі договори. Суть змін: внесені правки у визначення Обтяжливого договору. Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин: витрати на виконання договору; або сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

- додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);
- розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів).

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.

Застосування поправки до МСБО 37 застосовуються з 1 січня 2022-го до договорів, за якими ще не виконали всіх зобов'язань станом на 01.01.2022 (тобто на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуєте ці поправки).

МСФЗ 3 та об'єднання бізнесу.

У травні 2020-го Рада з МСБО:

- замінила посилання на нові КО і в МСФЗ 3;
- додала вимогу щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, на які поширюється МСБО 37. Вона передбачає, що покупець бізнесу має застосовувати МСБО 37, щоб визначити, чи існує на дату придбання поточне зобов'язання внаслідок минулих подій.

Додано до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів. Зміни застосовуються до об'єднань бізнесу, для яких датою придбання є дата початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022-го або після цієї дати (§ 64М МСФЗ 3).

МСФЗ 9 та припинення визнання фінзобов'язань

МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінзобов'язання й визнання нового фінзобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінзобов'язання, що існує, або його частини** (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

** Незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника.

Рада з МСБО весла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінзобов'язання. Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф БЗ.3.6А:

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання.

Зміна застосовується з 01.01.2022 перспективно. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно.

МСБО 41 та справедлива вартість біологічного активу

Вилучено вимогу не враховувати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, під час визначення справедливої вартості. Тепер вимоги МСБО 41 щодо визначення справедливої вартості повністю відповідають положенням МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Укладачі звітності самі вирішують, які застосовувати для визначення більш точної справедливої вартості біологічного активу:

види ставок дисконтування — до чи після оподаткування;
грошові потоки — з урахуванням витрат з оподаткування чи без.
Зміни застосовуються перспективно, з 01.01.2022.

МСФЗ 1 та поправки для «дочок», які застосовують МСФЗ вперше.

Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії. Дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінзвітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1).

Зміни враховуються дочірнім, асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022.

Товариство застосовує всі МСФЗ, які набули чинності до, або з 01.01.2022 року. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2022 рік

2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2023, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік, що закінчився 31.12.22р	Вплив поправок
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	01 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансов

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	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 від 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.				у звітність 2022р
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 аквізичієних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)	1 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	• 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 • 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				
МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"	Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці. У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що: зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок; результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів; зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.	1 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022р.
МСБО 12 «Податки на прибуток» - додані правки до розрахунку деяких тимчасових різниць	Зміни щодо відстроченого податку, пов'язаного з активами і зобов'язаннями, що виникають у результаті єдиної операції – вступають у силу для річних періодів	1 січня 2023 року	Дозволено	Застосовуємо в ФЗ з 01 січня 2023 року	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022р.

Зміни до стандартів, дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ:

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період 2022 рік, що закінчився 31.12.2022 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.

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 20 травня 2023 року.

У поточних умовах Товариство продовжує забезпечувати безперебійне теплопостачання до споживачів та продовжує виробляти, таку важливу нині, електроенергію для країни. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має достатньо людських ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому, наявні достатні ресурси для покриття короткострокових потреб. Крім цього, Товариство має доступ для поповнення обігових коштів за рахунок кредитів банку.

За поточних обставин Товариство продовжує свою діяльність на неокупованій території України, і керівництво підготувало актуалізований фінансовий план на 12 місяців, який показує, що Товариство має достатні чисті грошові надходження та здатне виконувати свої зобов'язання в осяжному майбутньому. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження фінансової звітності, у відповідності до заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом.

Водночас, на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість і масштаб військових дій в Україні. По всій території України все ще існує загроза ракетного обстрілу критично важливих об'єктів енергетичної, транспортної та/або бізнес-інфраструктури країни. Продовження військових дій також може призвести до продовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, а

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

також до ймовірного запровадження додаткових адміністративних обмежень українською владою. Як наслідок, діяльність Товариства може бути порушена надалі. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і тому воно може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво Товариства продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена та підписана керівником Товариства 01 червня 2023 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 2022 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик**3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

3.2.2. 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.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 (у якості гуманітарної допомоги) основних засобів була відображена у складі доходів підприємства за 2022 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

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 кожен звітний 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.

На дату фінансової звітності запаси оцінюються 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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

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

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**3.9.1. Забезпечення**

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

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

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**3.10.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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	31.12.2022
Гривня/1 долар США	27,2782	36,5686
Гривня/1 євро	30,9226	38,951

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна та подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	контрактних грошових потоків на дату оцінки.		
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

вартість

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)		Всього		
	Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
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 2022 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 2022 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)

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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	2022
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2 540 076	2 268 874
реалізація електроенергії	1 376 739	1 061 892
реалізація теплової енергії	1 096 778	958 308
інша реалізація	66 559	248 674
Разом	2 540 076	2 268 874

6.2. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

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

Стаття	2021	2022
Матеріальні витрати	(1 662 615)	(1 831 626)
Витрати на оплату праці	(159 994)	(166 628)
Амортизація	(85 428)	(87 721)
Інші операційні витрати	(399 403)	(507 660)
Собівартість товарної продукції	(85 545)	(86 983)
Разом	(2 392 985)	(2 680 618)

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

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

Стаття	2021	2022
Інші операційні доходи		
Дохід від оприбуткування та реалізації інших оборотних активів	49 368	48 281
Дохід від здійснення орендних операцій	381	596
Дохід від операційної курсової різниці	10 384	531
Дохід від отриманих штрафів та пені, компенсації судових витрат	3 050	3 505
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	411	0
Списання кредиторської заборгованості	39	3
Інший операційний дохід	139 444	381 194

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Дохід від безоплатно отриманих активів	0	1 559
Разом	203 077	435 669
Інші операційні витрати		
Формування резерву витрат по залежалих товарах	(2 934)	(2 758)
Амортизація об'єкту оренди (за МСФЗ 16)	(196)	
Втрати від курсової різниці (різниця комерційного курсу та НБУ)	(2 017)	(1 649)
Втрати від операційної курсової різниці	(4 504)	(74 454)
Формування резерву очікуваних кредитних збитків	(34 443)	(42 307)
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	(17)	(406)
Списання матеріальних активів	(374)	(-)
Штрафні санкції, пені	(48 348)	(1 811)
Собівартість реалізованих запасів	(39 719)	(31 756)
Інші операційні витрати	(5 255)	(7 177)
Разом	(137 415)	(162 318)

6.4. Адміністративні витрати

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

Стаття	2021	2022
Заробітна плата та нарахування на неї	(26 674)	(26 985)
Банківське обслуговування	(1 925)	(1 117)
Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка	(2 262)	(16 087)
Амортизація необоротних активів, НА та інших не оборотних активів	(910)	(1 120)
Супровід ПО	(177)	(181)
Ремонт та обслуговування адміністративних ОЗ	(78)	(585)
Податок на нерухомість	(780)	(845)
ПММ на автотранспорт	(213)	(317)
Послуги зв'язку	(185)	(159)
Матеріальні витрати (канцтовари, господарчі потреби)	(202)	(228)
Інші адміністративні витрати	(171)	(260)
Разом	(33 577)	(47 884)

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	2022
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	0	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Відсотки на залишки на рахунках в банках	568	1 492
Відсотки на депозитарному рахунку в банку	0	0
	568	1 492
Всього процентні доходи		
Процентні витрати	(17 093)	(28 821)
Відсотки за кредит	-	-
Курсові різниці по відсотках	(17 093)	(28 821)
Разом		

6.7. Інші доходи та витрати

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

Стаття	2021	2022
Інші доходи		
Сторно резерву знецінення/списання запасів МСФО	-	-
Страхові виплати	-	8
Разом		
Інші витрати	15	-
Списання необоротних активів	15	-
Разом		

6.8. Податок на прибуток

Стаття	2021	2022
Прибуток до оподаткування (збиток)	162 636	(213 598)
Податкова ставка, %	18	18
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(33 952)	23 072
Разом	128 684	(190 526)

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

Показник		31.12.2021	31.12.2022
Балансова вартість основних засобів або нематеріальних активів за МСФЗ	БО	(423 471 875)	(568 466 394)
Балансова вартість основних засобів або нематеріальних активів за пп. 138.3 статті 138 розд III ПКУ	ПО	440 269 601	583 090 116
Різниця	Та, що оподатковується		
	зменшувальна	16 797 726	14 623 722
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	244 067 309
Сума коригування (зменшення) резерву очікуваних кредитних збитків,			

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

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	244 067 309
Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, що виникли за операціями з пов'язаними особами - нерезидентами, над 50 відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		24 478 467	
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)	
Різниця	Та, що оподатковується		

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	зменшувальна	-	
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	244 252 611
Різниця	Та, що оподатковується		
	зменшувальна	152 602 033	244 252 611
Ставка податку на прибуток 18%	ОНО		
	ОНА	67 457 335	90 529 855
Зміна ОНА			23 072 518
		грн.	грн.
Дт	Кт	2 021 р.	2022 р.
17	44		
98	17		-23 072 518

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

6.9. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2022 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.10. Нематеріальні активи

За 2022 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

Стаття	Всього
Первісна вартість	
на 31 грудня 2020 року	514
Надходження	1
Вибуття (рекласифікація статті балансу)	-
на 31 грудня 2021 року	515
Надходження	2
Вибуття (рекласифікація статті балансу)	-
на 31 грудня 2022 року	517
Накопичена амортизація	
на 31 грудня 2020 року	442
Нарахування за рік	57
Вибуття (рекласифікація статті балансу)	-
на 31 грудня 2021 року	499
Нарахування за рік	7
Вибуття (рекласифікація статті балансу)	-
на 31 грудня 2022 року	506

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Чиста балансова вартість	
на 31 грудня 2020 року	72
на 31 грудня 2021 року	16
на 31 грудня 2022 року	11

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.

6.11. Основні засоби та капітальні інвестиції

За 2022 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

Стаття	Машини та обладнання	Будівлі та споруди, передавальні пристрої	Актив у формі права користування	Всього
1	2	3	4	5
Первісна вартість				
на 31 грудня 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
Надходження, в т.ч. рекласифікація	113 640	17 078		130 718
Вибуття	235			235
на 31 грудня 2022 року	1 022 241	215 656	0	1 237 897
Накопичена амортизація				
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
Нарахування за рік, в т.ч. рекласифікація	80 048	8 844	0	88 892
Вибуття	235		0	235
на 31 грудня 2022 року	553 238	105 531	0	658 769
Чиста балансова вартість				
на 31 грудня 2020 року	366 133	111 240	716	478 089
на 31 грудня 2021 року	435 411	101 891	0	537 302
на 31 грудня 2022 року	469 003	110 125	0	579 128

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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

У 2022 році вибуття будівель та крупного обладнання не відбувалось.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2022 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. Деякі основні засоби мають пошкодження, що виникли внаслідок військових дій з боку РФ, описані та розцінені у вибіркових інвентаризаціях, що проводилися на підприємстві. На балансову вартість майна ці дії не мали впливу, експертна оцінка пошкодженого майна не проводилася. Оцінка пошкоджень проводилася інвентаризаційною комісією, створеною на підприємстві.

6.12. Запаси

За 2022 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

Показник	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Сировина та матеріали	16 968	19 402
Паливо	229	390 690
Запасні частини	19 854	24 066
Малоцінні швидкозношувані предмети	643	873
Товари	2820	2820
Готова продукція	0	0
Разом	40 514	437 851

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

Станом на 31.12.2022 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.

6.14. Грошові кошти (показники в гривнях)

Показник	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Рахунки в банках в національній валюті	7 511 155,24	6 497 473,58
Рахунки в банках в іноземній валюті	0	0
Грошові кошти у касі	0	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Інші грошові кошти (СЕА ПДВ) згідно з витягом	0	0
Разом	7 511 155,24	6 497 473,58

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

6.15. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Торговельна дебіторська заборгованість	948 080	1 463 101
Інша поточна дебіторська заборгованість	517 227	1 133 076
Дебіторська заборгованість за нарахованих доходів	96	144
Розрахунки з бюджетом	1 584	1 874
Резерв очікуваних кредитних збитків, у т.ч.:	(235 111)	(272 981)
- по торговій дебіторській заборгованості	(235 111)	(272 981)
Чиста вартість дебіторської заборгованості	1 231 876	2 325 214

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 31.12.2022, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 1 463 101 тис. гривень. за первісною вартістю.

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

Найменування боржника	31 грудня 2022
ДП «Енергоринок»	106 266
ТОВ "НОВІТНІ ТЕХНОЛОГІЇ 3000"	297 859

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2022 року Товариство визнало суму резерву сумнівних боргів 272 981 тис. гривень.

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості була такою:

Стаття	2021	2022
Залишок на початок періоду	(339 833)	(235 111)
Нараховані суми за період	(34 443)	(42 307)
Використані суми за період	139165	4 437
Залишок на кінець періоду	(235 111)	(272 981)

Станом на 31 грудня 2022 року стаття «Інші оборотні активи» (рядок 1190) складалась з податкового кредиту з ПДВ у сумі 467 274 тис. грн (31 грудня 2021 року: 138 221 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

6.16. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Товариством станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 відсутня.

6.17. 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 31.12.2022 року була наступною:

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2022р.
Статутний капітал	1 171 359	1 171 359
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(540 927)	(731 502)
Разом	630 432	439 857

6.18. Короткострокові забезпечення

Стаття	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Забезпечення виплат відпусток	14 415	15 809
Забезпечення списання залежалих запасів	8 153	10 911
Разом	22 568	26 720

6.19. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2022 та на 31.12.2021 років представлені відновлювальною кредитною лінією банку АТ «СЕНС БАНК» в сумі 151 500 тис. грн та 165 000 тис. грн. відповідно. Термін траншей встановлюється відповідно до строку операційного циклу Товариства, але не більше 1 року, номінальна процентна ставка у середньому близько 19 %, сплата відсотків щомісячно, строк дії кредитної лінії закінчується 29 грудня 2023 р. Станом на 31 грудня 2022 року позики банку не включали нараховані процентні витрати.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має обтяження рухомого майна за наступними договорами:

Договір застави рухомого майна №479/17 від 24.11.2017р. з АТ «СЕНС 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 «СЕНС 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 «СЕНС БАНК», вартість предмету іпотеки – 225 819 тис. грн., строк дії договору до 29.12.2023 року.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має обтяження товарів в обороті за договором:

Договір застави товарів в обороті №384/17 від 04.09.2017 року з АТ «СЕНС 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

6.20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Стаття	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Короткострокові кредити банків (прим.6.18.)	165 000	151 500
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договором оренди приміщення	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги (торгова)	1 042 084	2 954 513
- за розрахунками з бюджетом	22 312	28 082
- за розрахунками зі страхування	2 455	1 918
- за розрахунками з оплати праці	6 769	7 571
- за одержаними авансами	0	0
Інші поточні зобов'язання	131 277	296 344
Разом	1 204 897	3 288 428

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 366 954 тис. грн. та ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" – на суму 1 345 796 тис. грн.

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2022 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.

6.21. Зобов'язання з оренди (Інші довгострокові зобов'язання)

Станом на початок та кінець 2022 року довгострокові договори оренди у ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» відсутні. Суми за цією статтею відсутні.

Стаття	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Зобов'язання з оренди приміщення (примітка 6.21)	0	0
Разом	0	0

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

На 31.12.22 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	2022	2021
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	0	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	1 983	6 772
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	1 983	6 772

6.23. Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, щодо яких грошові потоки класифікувалися або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

(у тисячах гривень)	Кредити банку	Проценти за банківським кредитом
Зобов'язання на 01 січня 2021 року	165 000	12 819
Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)		
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	623 900	
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-623 900	
Погашення основної суми заборгованості за орендою		
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати		-27 835
Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)		
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати		17 093
Надходження		
Вибуття		
Коригування (Зміна курсових різниць)		
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року	165 000	2 077

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)

Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик

73 400

Погашення зобов'язань (кредитів та позик)

-86 900

Погашення основної суми заборгованості за орендою

Сплачені відсотки та інші фінансові витрати

-27 835

Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)

Нараховані відсотки, інші фінансові витрати

28 821

Надходження

Вибуття

Коригування (Зміна курсових різниць)

-

Зобов'язання на 31 грудня 2022 року**151 500****3 063****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.

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 Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть перевірятися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2022 року 272 981 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, %	31.12.2022, %
AZORANDE INVESTMENTS LIMITED	100	100
Юридична адреса: Griva Digeni Panayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.		
Всього	100,0	100,0

У січні 2023 року (до дати затвердження фінансової звітності) склад учасників товариства було змінено, але це ніяк не вплинуло на звітність 2022 року

Посадові особи, які мають/(мали) вплив на прийняття управлінських рішень впродовж 2022 року:

ПІБ	Посада
Селіванов В'ячеслав Володимирович	Генеральний директор (до 20.06.2022)
Тараканов Юрій Костянтинівич	В.о. генерального директора, радник
Зябко Юрій Олександрович	В.о. генерального директора, головний інженер
Сидоренко Олексій Анатолійович	Генеральний директор (з 21.06.2022)

Інші пов'язані сторони:

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

Операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана сторона	Операції	31.12.2022, грн./долл.	31.12.2021, грн./долл.
AZORANDE INVESTMENTS LIMITED Юридична адреса: Griva Digeni Panayides Building, 2nd floor, flat/office 3, 3030, Limassol, Cyprus.	Нараховані відсотки за кредитом	0	0
	Сума основного боргу за кредитним договором	0	0

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, обсяг операцій з іншими пов'язаними особами представлений наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

тис. грн. з ПДВ

Стаття	2022	2021
Реалізація товарів	11 463	42 570
Придбання товарів	273 952	41 094
Інші операції пов'язані з витрачанням г/к	91 820	152 377
Інші операції пов'язані з отриманням г/к	125 402	5 200
Разом	502 637	241 241

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

Стаття	31.12.2022	31.12.2021
Оборотні активи	X	X
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	85	3 819
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	415 852	265 266
Інша поточна дебіторська заборгованість	81 445	199 578
Поточні зобов'язання	X	X
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	128 175	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	15 930	
Інша поточна кредиторська заборгованість	3035	0

Інших операцій з пов'язаними сторонами не було, крім виплат заробітної плати управлінському персоналу. У 2022 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 2 458 тис. грн. (2021: 1 515 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2022 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, та є наступною:

Стаття	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
Торгівельна дебіторська заборгованість	712 969	1 190 120
Інша поточна дебіторська заборгованість	517 227	1 133 076
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 511	6 497
Разом	1 237 707	2 329 693

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 кожен звітний період. 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 2022 року Товариством визнано резерв під очікувані збитки від непогашення дебіторської заборгованості в сумі 272 981 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ризик. 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 2022	31 грудня 2021
Фінансові активи	-	-
Фінансові зобов'язання	-	-
Кредити, тис. грн.	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість, тис. грн.	358 364	5 335
Всього: чиста вартість, тис. грн.	358 364	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.

2022	USD
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(35 836)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	35 836
2021	
Зміна обмінного курсу	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(533)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2022 року та 31 грудня 2021 року Товариство не мало фінансових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Зазвичай Товариство гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення був представлений таким чином:

Стаття	31.12.2022		31.12.2021	
	До 1 року	1-5 років	До 1 року	1-5 років
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	151 500	-	165 000	-
Торгова кредиторська заборгованість	2 954 513	-	1 042 084	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	28 082	-	22 312	-
Поточні забезпечення	26 720	-	22 568	-
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	305 833	-	140 501	-
Разом	3 466 648	0	1 392 465	0

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасників за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

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 2022 р.
Короткострокові кредити банків	165 000	151 500
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 042 084	2 954 513
Відсотки до сплати	2 077	3 062
Інша кредиторська заборгованість	129 200	293 282
За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів	(7 511)	(6 497)
Чисті позикові кошти	1 330 850	3 395 860
Власний капітал	630 432	439 857
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	2,11	7,72

7.5. Події після Балансу

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, відповідно Закону України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», введено на території України воєнний стан.

Вплив цих подій може суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства та його фінансові результати, але наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.

Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Товариства.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності до випуску жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures of Oleksii SIDORENKO and Mariia PALCHEVSKA)

Олексій СИДОРЕНКО

Марія ПАЛЬЧЕВСЬКА



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

ЗЗ (м. Сучасна м. М.)

Директор

В. С.

