



**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»  
за 2024 рік  
(станом на 31 грудня 2024 року)**

Учасникам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ», код ЄДРПОУ 37739041, адреса: 02094, Україна, місто Київ, вулиця Гната Хоткевича, будинок, 20 (далі – Товариство), яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2024 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2024 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2024 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2024 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2024 рік

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

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та «Кодексу РМСЕБ».

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

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань – відсутні.

## **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ», який 23 травня 2024 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2024 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р.;

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 Товариства 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017

**Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту**

Загальні збори ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»

**Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту**

Нас було призначено аудиторами 06.05.2025 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік що, закінчився 31 грудня 2024 року, Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв складає один рік.

### **Аудиторські оцінки**

Ми виконували завдання з аудиту фінансової звітності Товариства відповідно до вимог МСА. З метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми виконали процедури оцінки ризиків, які включали:

- запити управлінському персоналу та іншим відповідальним працівникам Товариства з метою отримання інформації для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

- аналітичні процедури;
- спостереження;
- інспектування документів.

Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується у відповідності до вимог МСА. Потенційний вплив властивих обмежень є особливо значущим у випадку викривлення внаслідок шахрайства.

Тому, протягом усього аудиту ми зберігали професійний скептицизм, визнаючи можливість існування суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, незважаючи на сумнівність та чесність управлінського персоналу і тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Цілями нашого аудиту стосовно шахрайства були;

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства;
- отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства шляхом розробки і застосування прийнятних дій у відповідь;
- вжиття належних заходів у відповідь на шахрайство або підозрюване шахрайство, ідентифіковане під час аудиту.

Цілями нашого аудиту стосовно порушень вимог законодавства були:

- отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів, які загальноновизнано безпосередньо впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності;

- виконання аудиторських процедур для виявлення порушень вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність;

- виконання належних дій у відповідь на недотримання або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, ідентифікованих під час аудиту.

Для досягнення цілей аудиту стосовно шахрайства та порушень законодавства ми виконали наступні аудиторські процедури: тестування записів бухгалтерського обліку та всіх коригувань, зроблених при складанні фінансової звітності; огляд облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, на наявність упередженості; аналіз економічного обґрунтування значущих операцій; отримання загального розуміння законодавчої та нормативної бази, яка застосовується Товариством; запити управлінському персоналу; перевірка листування з регуляторними органами; інші аудиторські процедури.

Ми не виявили будь – яких обставин, які б могли свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або порушень вимог законодавства.

**Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту**

Ми підтверджуємо, що аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

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

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання будь – яких послуг, заборонених законодавством.

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства з метою висловлення думки про те, чи складена фінансова звітність, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми розробили і виконали аудиторські процедури, характер і обсяг яких ґрунтується на нашій оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності на рівні тверджень. Під час розробки плану аудиту ми отримали розуміння Товариства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки. Ми оцінили ризики суттєвого викривлення на



рівні тверджень за кожним класом операцій, залишком рахунку і розкриттям інформації та розробили подальші аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації з більшим ризиком суттєвого викривлення ми виконали аудиторські процедури в більшому обсязі та за більшим розміром аудиторської вибірки.

В результаті виконання аудиторських процедур ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність, в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Товариства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур та того, що аудит проводився у межах визначеного періоду часу.

**Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету**

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, наведена в аудиторському звіті узгоджується з додатковим звітом для органу Товариства, який виконує функцію аудиторського комітету та розкриває результати виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Книш Ігор Володимирович.

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137

Сайт: [www.auditolesya-kiev.com](http://www.auditolesya-kiev.com)

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Книш І.В. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 102222.

## Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 189 від 09.05.2025р.;

Дата початку проведення аудиту: 09.05.2025р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 29.05.2025р.

Ключовий партнер з аудиту,  
аудитор ТОВ АФ «Олеся»

  
\_\_\_\_\_ (підпис)

Книш І.В.

Дата складання аудиторського звіту: 29.05.2025 р.

Підприємство  
Територія  
Організаційно-правова форма господарювання  
Вид економічної діяльності  
Середня кількість працівників  
Адреса, телефон  
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"  
Дніпровський р-н м. Києва  
Товариство з обмеженою відповідальністю  
Виробництво електроенергії  
2  
708  
вулиця ГНАТА ХОТКЕВИЧА, буд. 20, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02094  
тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ  
за КОПФГ  
за КВЕД  
2776829

|                     |    |    |
|---------------------|----|----|
| КОДИ                |    |    |
| 2025                | 01 | 01 |
| 37739041            |    |    |
| UA80000000000479391 |    |    |
| 240                 |    |    |
| 35.11               |    |    |

|   |
|---|
|   |
| V |

|                                                                                                         |  |                      |                             |                            |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|-----------------------------|----------------------------|---------|
| Баланс (Звіт про фінансовий стан)                                                                       |  | на 31 грудня 2024 р. |                             | Форма №1 Код за ДКУД       | 1801001 |
| А К Т И В                                                                                               |  | Код рядка            | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |         |
| 1                                                                                                       |  | 2                    | 3                           | 4                          |         |
| I. Необоротні активи                                                                                    |  |                      |                             |                            |         |
| Нематеріальні активи                                                                                    |  | 1000                 | 4                           | 3                          |         |
| первісна вартість                                                                                       |  | 1001                 | 517                         | 517                        |         |
| накопичена амортизація                                                                                  |  | 1002                 | 513                         | 514                        |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                       |  | 1005                 | -                           | -                          |         |
| Основні засоби                                                                                          |  | 1010                 | 562 629                     | 500 121                    |         |
| первісна вартість                                                                                       |  | 1011                 | 1 340 209                   | 1 397 737                  |         |
| знос                                                                                                    |  | 1012                 | 777 580                     | 897 616                    |         |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                |  | 1015                 | -                           | -                          |         |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                                                             |  | 1016                 | -                           | -                          |         |
| знос інвестиційної нерухомості                                                                          |  | 1017                 | -                           | -                          |         |
| Довгострокові біологічні активи                                                                         |  | 1020                 | -                           | -                          |         |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                                                    |  | 1021                 | -                           | -                          |         |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів                                               |  | 1022                 | -                           | -                          |         |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств |  | 1030                 | -                           | -                          |         |
| інші фінансові інвестиції                                                                               |  | 1035                 | -                           | -                          |         |
| Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств                                     |  | 1036                 | -                           | -                          |         |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                |  | 1040                 | -                           | -                          |         |
| Відстрочені податкові активи                                                                            |  | 1045                 | 148 916                     | 86 359                     |         |
| Гудвіл                                                                                                  |  | 1050                 | -                           | -                          |         |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                                                         |  | 1060                 | -                           | -                          |         |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах                                             |  | 1065                 | -                           | -                          |         |
| Інші необоротні активи                                                                                  |  | 1090                 | -                           | -                          |         |
| Усього за розділом I                                                                                    |  | 1095                 | 711 549                     | 586 483                    |         |
| II. Оборотні активи                                                                                     |  |                      |                             |                            |         |
| Запаси                                                                                                  |  | 1100                 | 271 904                     | 1 088 748                  |         |
| виробничі запаси                                                                                        |  | 1101                 | 269 084                     | 1 085 928                  |         |
| незавершене виробництво                                                                                 |  | 1102                 | -                           | -                          |         |
| готова продукція                                                                                        |  | 1103                 | -                           | -                          |         |
| товари                                                                                                  |  | 1104                 | 2 820                       | 2 820                      |         |
| Поточні біологічні активи                                                                               |  | 1110                 | -                           | -                          |         |
| Депозити перестрахування                                                                                |  | 1115                 | -                           | -                          |         |
| Векселі одержані                                                                                        |  | 1120                 | -                           | -                          |         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        |  | 1125                 | 1 601 301                   | 2 695 055                  |         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     |  | 1130                 | -                           | -                          |         |
| з бюджетом                                                                                              |  | 1135                 | 1 931                       | 347                        |         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                      |  | 1136                 | 1 584                       | -                          |         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів                                        |  | 1140                 | 184                         | 353                        |         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    |  | 1145                 | -                           | -                          |         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 |  | 1155                 | 1 147 914                   | 1 373 238                  |         |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            |  | 1160                 | -                           | -                          |         |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 |  | 1165                 | 46 693                      | 70 977                     |         |
| готівка                                                                                                 |  | 1166                 | -                           | -                          |         |
| рахунки в банках                                                                                        |  | 1167                 | 46 693                      | 70 977                     |         |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              |  | 1170                 | -                           | -                          |         |
| Частка перестраховика у страхових резервах                                                              |  | 1180                 | -                           | -                          |         |
| у тому числі в:                                                                                         |  |                      |                             |                            |         |
| резервах довгострокових зобов'язань                                                                     |  | 1181                 | -                           | -                          |         |
| резервах збитків або резервах належних виплат                                                           |  | 1182                 | -                           | -                          |         |



|                                                                         |             |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| резервах незароблених премій                                            | 1183        | -                | -                |
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -                | -                |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 531 089          | 744 574          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>3 601 016</b> | <b>5 973 292</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>4 312 565</b> | <b>6 559 775</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 1 171 359                   | 1 171 359                  |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405        | -                           | -                          |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                           | -                          |
| емісійний дохід                                                                                          | 1411        | -                           | -                          |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | -                           | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | (1 096 938)                 | (717 456)                  |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( - )                       | ( - )                      |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430        | ( - )                       | ( - )                      |
| Інші резерви                                                                                             | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>74 421</b>               | <b>453 903</b>             |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500        | -                           | -                          |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515        | 277 549                     | 246 822                    |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520        | -                           | -                          |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        | -                           | -                          |
| благодійна допомога                                                                                      | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:                                                                                            | 1531        | -                           | -                          |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |             |                             |                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> | <b>277 549</b>              | <b>246 822</b>             |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | 364 391                     | 464 391                    |
| Векселі видачі                                                                                           | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | -                           | -                          |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 3 096 335                   | 4 293 383                  |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 33 604                      | 39 531                     |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | -                           | -                          |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 2 028                       | 3 257                      |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 10 602                      | 12 940                     |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        | 36 640                      | 43 490                     |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 416 995                     | 1 002 058                  |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>3 960 595</b>            | <b>5 859 050</b>           |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                                  | <b>1800</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>4 312 565</b>            | <b>6 559 775</b>           |

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП СИДОРЕНКО  
ОЛЕКСІЙ  
АНАТОЛІЙОВИЧ

ЕП Пальчевська  
Марія Вікторівна

СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРРКУ



Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 5 864 884         | 3 573 848                               |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестраховування                                                  | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 5 583 505 )     | ( 3 471 598 )                           |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 281 379           | 102 250                                 |
| збиток                                                                                | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | 711 717           | 87 488                                  |
| у тому числі:                                                                         | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |                                         |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 117 462 )       | ( 96 444 )                              |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 338 203 )       | ( 599 003 )                             |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | 537 431           | -                                       |
| збиток                                                                                | 2195      | ( - )             | ( 505 709 )                             |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | 4 573             | 913                                     |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | 1 471             | 140 213                                 |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( 101 437 )       | ( 59 180 )                              |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( - )             | ( - )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

|                                                                 |      |          |             |
|-----------------------------------------------------------------|------|----------|-------------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |          |             |
| прибуток                                                        | 2290 | 442 038  | -           |
| збиток                                                          | 2295 | ( - )    | ( 423 763 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (62 556) | 58 386      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -        | -           |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |          |             |
| прибуток                                                        | 2350 | 379 482  | -           |
| збиток                                                          | 2355 | ( - )    | ( 365 377 ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 379 482           | (365 377)                               |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 3 298 727         | 2 401 478                               |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 273 068           | 219 260                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 58 691            | 47 139                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 120 549           | 119 012                                 |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 1 347 265         | 1 239 323                               |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 5 098 300         | 4 026 212                               |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСІЙ  
АНАТОЛІЙОВИЧЕП Пальчевська  
Марія Вікторівна

СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за Рік 2024 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:<br>Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)              | 3000        | 5 237 038         | 3 880 074                               |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | 3 309             | 3 084                                   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | 134 627           | 41 322                                  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | 4 404             | 873                                     |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | 11 852            | 3 784                                   |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3095        | 36 838            | 6 778                                   |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 4 863 528 )     | ( 3 651 445 )                           |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 212 186 )       | ( 169 329 )                             |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 56 130 )        | ( 45 781 )                              |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 274 046 )       | ( 157 238 )                             |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( 90 960 )        | ( 65 097 )                              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 183 086 )       | ( 92 141 )                              |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( 743 )           | ( 413 )                                 |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( 32 991 )        | ( 52 343 )                              |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>-11 556</b>    | <b>-140 634</b>                         |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:<br>фінансових інвестицій                           | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:<br>відсотків                                        | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                       |

|                                                                                |             |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )      | ( - )      |
| необоротних активів                                                            | 3260        | ( - )      | ( - )      |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270        | ( - )      | ( - )      |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275        | ( - )      | ( - )      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | -          | -          |
| Інші платежі                                                                   | 3290        | ( - )      | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | -          | -          |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |            |            |
| Надходження від: Власного капіталу                                             | 3300        | -          | -          |
| Отримання позик                                                                | 3305        | 200 000    | 235 549    |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -          | -          |
| Інші надходження                                                               | 3340        | -          | -          |
| Витрачання на: Викуп власних акцій                                             | 3345        | ( - )      | ( - )      |
| Погашення позик                                                                | 3350        | 100 000    | 22 658     |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355        | ( - )      | ( - )      |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360        | ( 65 055 ) | ( 32 061 ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | ( - )      | ( - )      |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | ( - )      | ( - )      |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )      | ( - )      |
| Інші платежі                                                                   | 3390        | ( - )      | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | 34 945     | 180 830    |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | 23 389     | 40 196     |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405        | 46 693     | 6 497      |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        | 895        | -          |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415        | 70 977     | 46 693     |



Керівник

СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

**СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ**

Головний бухгалтер

ЕП Пальчевська Марія Вікторівна

**ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна**

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2024     | 01 | 01 |
| 37739041 |    |    |



## Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                         | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток (непокри-<br>тий збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього    |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------|
| 1                                                                              | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                        | 8                                | 9                         | 10        |
| Залишок на початок року                                                        | 4000              | 1 171 359                                         | -                           | -                          | -                         | (731 502)                                                | -                                | -                         | 439 857   |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                    | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Виправлення помилок                                                            | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Інші зміни                                                                     | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | (59)                                                     | -                                | -                         | (59)      |
| Скоригований зали-<br>шок на початок року                                      | 4095              | 1 171 359                                         | -                           | -                          | -                         | (731 561)                                                | -                                | -                         | 439 798   |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                               | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | (365 377)                                                | -                                | -                         | (365 377) |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                       | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                                   | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Накопичені курсові<br>різниці                                                  | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств       | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Інший сукупний дохід                                                           | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                         | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Спрямування прибутку<br>до зареєстрованого<br>капіталу                         | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                                         | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Сума чистого прибутку,<br>належна до бюджету<br>відповідно до<br>законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |
| Сума чистого прибутку<br>на створення<br>спеціальних<br>цільових фондів        | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -         |





| 1                                                                    | 2           | 3                | 4 | 5 | 6 | 7           | 8 | 9 | 10        |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|---|---|---|-------------|---|---|-----------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -                | - | - | - | -           | - | - | -         |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -                | - | - | - | -           | - | - | -         |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -                | - | - | - | -           | - | - | -         |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>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        | -                | - | - | - | -           | - | - | -         |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -                | - | - | - | (365 377)   | - | - | (365 377) |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | <b>1 096 938</b> | - | - | - | (1 096 938) | - | - | 74 421    |

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСІЙ  
АНАТОЛІЙОВИЧ

ЕП Пальчевська  
Марія Вікторівна

СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

|          |                   |
|----------|-------------------|
| КОЛИ     | ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО |
| 37739041 |                   |

## Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                         | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал<br>у дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього  |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                                              | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                                | 9                         | 10      |
| Залишок на початок року                                                        | 4000              | 1 171 359                                         | -                           | -                          | -                         | (1 096 938)                                                    | -                                | -                         | 74 421  |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                    | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Виправлення помилок                                                            | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Інші зміни                                                                     | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Скоригований зали-<br>шок на початок року                                      | 4095              | 1 171 359                                         | -                           | -                          | -                         | (1 096 938)                                                    | -                                | -                         | 74 421  |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                               | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 379 482                                                        | -                                | -                         | 379 482 |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                       | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                                   | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Накопичені курсові<br>різниці                                                  | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств       | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Інший сукупний дохід                                                           | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                         | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Спрямування прибутку<br>до зареєстрованого<br>капіталу                         | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                                         | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку,<br>належна до бюджету<br>відповідно до<br>законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку<br>на створення<br>спеціальних<br>(цільових) фондів      | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |

| 1                                                                    | 2           | 3         | 4 | 5 | 6 | 7         | 8 | 9 | 10      |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|---|---|---|-----------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -         | - | - | - | -         | - | - | -       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -         | - | - | - | -         | - | - | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -         | - | - | - | -         | - | - | -       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>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        | -         | - | - | - | -         | - | - | -       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -         | - | - | - | 379 482   | - | - | 379 482 |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 1 171 359 | - | - | - | (717 456) | - | - | 453 903 |

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСІЙ  
АНАТОЛІЙОВИЧ

Пальчевська  
Марія Вікторівна

СИДОРЕНКО ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ПАЛЬЧЕВСЬКА Марія Вікторівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)*

# **ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»**

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2024 рік**



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(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); а також передачі електроенергії (35.12), розподілення електроенергії (35.13). Крім цих видів діяльності Товариство може займатися ремонтом і технічним обслуговуванням готових металевих виробів (33.11); ремонтом і технічним обслуговування машин і устаткування промислового призначення (33.12), неспеціалізованою оптовою торгівлею (46.90) та фінансовим лізингом (64.91); обробленням металів та нанесенням покриття на метали (25.61), механічним обробленням металевих виробів (25.62), підготовчими роботами на будівельному майданчику (43.12), іншими будівельно-монтажними роботами (43.29), вантажним автомобільним транспортом (49.41), ремонтом і технічним обслуговуванням електричного устаткування (33.14), Електромонтажними роботами (43.21), технічним обслуговуванням та ремонтом автотранспортних засобів (45.20) та виробництвом військових транспортних засобів (30.40).

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) |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

|                                                                                                                                                                |     |                                                                             |             |                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Постачання теплової енергії                                                                                                                                    | б/н | № 198 від 01.06.2012 р. (переоформлено рішенням від 21.06.2016 року № 1159) | безстрокова | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) |
| Виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії | б/н | № 742 від 14.06.2012 р. (переоформлено рішенням від 21.06.2016 року № 1159) | безстрокова | Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) |
| Здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів                                                           | б/н | Наказ від 06.10.22 № 779                                                    | безстрокова | Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками                                  |

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2024 р. складала 718 та 753 особи, відповідно.

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

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2024 р. учасниками Товариства був:

| <b>Учасники Товариства:</b>                                                                                                                                    | <b>31.12.2023, %</b> | <b>31.12.2024, %</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>МЕРВЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</b> , Країна резидентства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, 3030, ЛІМАСОЛ, ГРІВА ДІЖЕНІ, ПАНАЙЕДІС БІЛДІНГ, 2-й ПОВЕРХ, ОФІС 3 (4), | 100                  | 100                  |
| <b>Всього</b>                                                                                                                                                  | <b>100,0</b>         | <b>100,0</b>         |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)***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, весь 2023 рік та звітний період 2024 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 «ЄВРО-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.

Товариство продовжує свою безперервну діяльність в умовах воєнного стану в Україні, подовженого до 09.05.2025 згідно з Законом України від 15.01.2025 №4220-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", 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 воєнних дій на діяльність за 2024 рік як несуттєву. Знецінення фінансових та нефінансових активів через вплив подій 2022 - 2024 років не відбувалось.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

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

**2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою річної фінансової звітності Товариства за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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 2024 рік не опублікована, але процес подання фінансової звітності за 2024 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 періоді**

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

Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;

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

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

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

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

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

**Стандарти зі сталого розвитку**

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

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

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

У фінансовій звітності Товариство за звітний період 2024 рік, що закінчився 31.12.2024 р., застосовувало опубліковані МСФЗ, які вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

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

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості” є обов’язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

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

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

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

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

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

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

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імplementована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

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

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

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

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

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період 2024 рік, що закінчився 31.12.2024 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 09 травня 2025 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 перешкоджали 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)*

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 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 відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

**2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена та підписана керівником Товариства **18 лютого 2025 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 річна фінансова звітність, вважається 2024 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)*

моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

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

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

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

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів. Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 та S2 У червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) вперше випустила два нові стандарти: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу. Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу. МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1. Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

Дві поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності» Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)*

існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати. Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме: інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати; балансову вартість пов'язаних зобов'язань; а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року. Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника» Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг. Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

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

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

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

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

**3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(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 первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)***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.

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

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)*

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.

У звітному періоді було безоплатно отримано обладнання в рамках програми по допомозі енергетичним підприємствам. Оціночна вартість ОЗ була відображена у періоді оприбуткування шляхом включення до інших операційних доходів. Амортизація даних основних засобів нараховується за загальними принципами нарахування амортизації виробничого (загальновиробничого) обладнання.

**3.4.2. Подальші витрати**

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

**3.4.3. Амортизація основних засобів**

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

- будівлі - 20 років
- споруди - 15 років
- машини та обладнання - 5 років
- транспортні засоби - 5 років
- інструменти, прилади та інвентар – від 4 до 5 років
- інші основні засоби - 12 років

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

**3.4.4. Нематеріальні активи**

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

Групи нематеріальних активів: програмне забезпечення та інші нематеріальні активи.

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

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

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

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

**3.6. Облікові політики щодо запасів**

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

- за середньозваженою вартістю – для вугілля та ТЗВ, що відносяться до його вартості (номенклатура Послуги\_ТехПД, Послуги\_ППЖТ) що використовується у господарській діяльності

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

Активи, що виникають в результаті реалізації відходів виробництва, що можуть бути використані в якості вторинної сировини для деяких виробництв, обліковуються на балансі Товариства за ціною можливої реалізації при фактичній реалізації.

**3.7. Облікові політики щодо оренди*****Товариство як орендар***

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

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

***Товариство як орендодавець***

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)*

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

**3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

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

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

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

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

Товариство також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець кожного звітного періоду, за який складається звітність, а саме – кварталу, 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. Результат розрахунку порівнюється з наявними залишками сум резервів у бухгалтерському обліку Товариства. На суму різниці робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку. Таким чином, залишки сум резерву на звітну дату відповідають даним інвентаризації резерву відпусток.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**3.9.2. Виплати працівникам**

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

**3.9.3. Пенсійні зобов'язання**

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

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

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Товариство отримує основний дохід від виробництва та постачання електроенергії та теплової енергії. При 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

**3.10.2. Витрати за позиками**

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

**3.10.3. Операції з іноземною валютою**

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

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

|                           | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2024</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Гривня/1 долар США        | 37,9824           | 42,0390           |
| Гривня/1 євро             | 42,2079           | 43,9266           |
| Гривня/1 Польській злотий | 9,7333            | 10,2966           |

**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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

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

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

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

**4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

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

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

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

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

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**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 кожен звітний дату визначає рівень кредитного ризику.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

**5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості****5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

| <b>Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю</b> |                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |                                                                                                                                                  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 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, дискontовані потоки грошових коштів |  |
| Дебіторська заборгованість                                                                                          | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                        | Дохідний           | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                         |  |
| Довгострокові зобов'язання                                                                                          | Первісна та подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                         | Витратний          | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                        |  |
| Поточні зобов'язання                                                                                                | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                       | Витратний          | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                        |  |

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | <b>1 рівень</b><br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |            | <b>2 рівень</b><br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |            | <b>3 рівень</b><br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |            | <b>Усього</b> |            |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|------------|
| Дата оцінки                                                     | 31.12.2023                                                       | 31.12.2024 | 31.12.2023                                                          | 31.12.2024 | 31.12.2023                                                              | 31.12.2024 | 31.12.2023    | 31.12.2024 |
| 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 періодах 2023 року та за 2024 рік переміщень між рівнями ієрархії не було.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

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

У періодах 2023 року та за 2024 рік 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.

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                                                   | 2023             | 2024             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): | 3 573 848        | 5 864 884        |
| <i>реалізація електроенергії</i>                         | 2 247 549        | 4 428 312        |
| <i>реалізація теплової енергії</i>                       | 1 039 877        | 1 088 812        |
| <i>інша реалізація</i>                                   | 286 422          | 347 760          |
| <b>Разом</b>                                             | <b>3 573 848</b> | <b>5 864 884</b> |

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

| Стаття                          | 2023               | 2024               |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Матеріальні витрати             | (2 399 762)        | (3 296 981)        |
| Витрати на оплату праці         | (225 485)          | (276 757)          |
| Амортизація                     | (117 713)          | (118 699)          |
| Інші операційні витрати         | (607 623)          | (1 045 510)        |
| Собівартість товарної продукції | (121 015)          | (845 558)          |
| <b>Разом</b>                    | <b>(3 471 598)</b> | <b>(5 583 505)</b> |

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

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

| Стаття                                                           | 2023             | 2024             |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Інші операційні доходи</b>                                    |                  |                  |
| Дохід від оприбуткування та реалізації інших оборотних активів   | 40 423           | 66 917           |
| Дохід від здійснення орендних операцій                           | 546              | 558              |
| Дохід від операційної курсової різниці                           | 0                | 914              |
| Дохід від отриманих штрафів та пеней, компенсації судових витрат | 10 791           | 24 268           |
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти                       | 0                | 355              |
| Списання кредиторської заборгованості                            | 10               |                  |
| Інший операційний дохід                                          | 35 157           | 608 003          |
| Дохід від безоплатно отриманих активів                           | 561              | 10 702           |
| <b>Разом</b>                                                     | <b>87 488</b>    | <b>711 717</b>   |
| <b>Інші операційні витрати</b>                                   |                  |                  |
| Формування резерву витрат по залежалих товарах                   | (2 347)          | +800             |
| Амортизація об'єкту оренди (за МСФЗ 16)                          | (0)              | (0)              |
| Втрати від курсової різниці (різниця комерційного курсу та НБУ)  | (1 214)          | (1160)           |
| Втрати від операційної курсової різниці                          | (13 855)         | (37 705)         |
| Формування резерву очікуваних кредитних збитків                  | (410 156)        | (30 564)         |
| Списання безнадійної дебіторської заборгованості                 | (0)              | (2 202)          |
| Списання матеріальних активів                                    | (0)              | (24)             |
| Штрафні санкції, пені                                            | (137 298)        | (214 903)        |
| Собівартість реалізованих запасів                                | (19 818)         | (32 967)         |
| Інші операційні витрати                                          | (14 315)         | (19 478)         |
| <b>Разом</b>                                                     | <b>(599 003)</b> | <b>(338 203)</b> |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

Повторно розглянувши перспективи отримання доходів з відшкодування різниці в тарифах, згідно з прийнятими рішеннями Київською міською територіальною комісією з питань узгодження заборгованості різниці в тарифах, керівництво Товариства розцінило ймовірність отримання нарахованих та затверджених різниць в тарифах, як ймовірне у 1 кварталі 2024 року. Визначили, що ця заборгованість відповідає поняттю актива (ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання). У зв'язку з чим, прийняте рішення про коригування (донарахування) доходів з нарахування заборгованості різниці в тарифах, затверджених комісією у 2023 році в сумі 119 689 839,86 грн., а також розформування резерву сумнівних боргів, що був сформований у 2023 році на суму 380 359 255,56 грн. Також, згідно з прийнятими у 2024 році протоколами Київської міської територіальної комісії з питань узгодження заборгованості різниці в тарифах у звітності було відображено дохід з нарахованої різниці в тарифах, прийнятої до обліку в сумі 107 137 654,25 грн.

**6.4. Адміністративні витрати**

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

| Стаття                                                                            | 2023            | 2024             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Заробітна плата та нарахування на неї                                             | (35 273)        | (47 593)         |
| Банківське обслуговування                                                         | (538)           | (1 068)          |
| Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка | (3 952)         | (8 021)          |
| Амортизація необоротних активів, НА та інших не оборотних активів                 | (965)           | (1 215)          |
| Супровід ПО                                                                       | (227)           | (272)            |
| Ремонт та обслуговування адміністративних ОЗ                                      | (470)           | (302)            |
| Податок на нерухомість                                                            | (871)           | (872)            |
| ПММ на автотранспорт                                                              | (497)           | (590)            |
| Послуги зв'язку                                                                   | (227)           | (340)            |
| Матеріальні витрати (канцтовари, господарчі потреби)                              | (335)           | (543)            |
| Інші адміністративні витрати                                                      | (53 089)        | (56 646)         |
| <b>Разом</b>                                                                      | <b>(96 444)</b> | <b>(117 462)</b> |

**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                                         | 2023 | 2024 |
|------------------------------------------------|------|------|
| <b>Процентні доходи</b>                        |      |      |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами | 0    |      |
| Відсотки на залишки на рахунках в банках       | 913  | 1539 |
| Відсотки на депозитарному рахунку в банку      | 0    | 3034 |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

|                                                              |                 |                  |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
|                                                              |                 |                  |
| <b>Всього процентні доходи</b>                               | <b>913</b>      | <b>4573</b>      |
| <b>Процентні витрати</b>                                     |                 |                  |
| Відсотки за кредит                                           | (34 217)        | (66 917)         |
| Фінансові витрати, пов'язані з дисконтуванням заборгованості | (24 963)        | (34 520)         |
| Курсові різниці по відсотках                                 | -               | -                |
| <b>Разом</b>                                                 | <b>(59 180)</b> | <b>(101 437)</b> |

## 6.7. Інші доходи та витрати

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

| Стаття                                                                     | 2023           | 2024     |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| <b>Інші доходи</b>                                                         |                |          |
| Сторно резерву знецінення/списання запасів МСФО                            | -              | -        |
| Дохід від операцій з цінними паперами (борговими зобов'язаннями (дисконт)) |                | 1417     |
| Доход від дисконтування довгострокової заборгованості                      | 140 213        | -        |
| <b>Разом</b>                                                               | <b>140 213</b> | <b>-</b> |
| <b>Інші витрати</b>                                                        |                |          |
| Списання необоротних активів                                               | -              | -        |
| <b>Разом</b>                                                               | <b>-</b>       | <b>-</b> |

## 6.8. Податок на прибуток

| Стаття                                | 2023             | 2024           |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| Прибуток до оподаткування (збиток)    | (423 763)        | 442 038        |
| Податкова ставка, %                   | 18               | 18             |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 58 386           | (62 556)       |
| <b>Разом</b>                          | <b>(365 377)</b> | <b>379 482</b> |

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

| Показник                                                                                            |                        | 31.12.2023    | 31.12.2024    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|---------------|
| Балансова вартість основних засобів або нематеріальних активів за МСФЗ                              | БО                     | (553 776 418) | (480 029 037) |
| Балансова вартість основних засобів або нематеріальних активів за пп. 138.3 статті 138 розд III ПКУ | ПО                     | 566 705 849   | 491 590 428   |
| Різниця                                                                                             | Та, що оподатковується |               |               |
|                                                                                                     | зменшувальна           | 12 929 431    | 11 561 390    |
| Сума витрат на формування резерву очікуваних кредитних                                              |                        | 654 081 880   | 303 320 376   |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                               |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|
| збитків відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)                                                                                                                                                            |                               |             |             |
| Сума коригування (зменшення) резерву очікуваних кредитних збитків, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)                                         |                               |             |             |
| Сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву очікуваних кредитних збитків (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)                                                                                                                         |                               |             |             |
| Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву очікуваних кредитних збитків), яка відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) |                               |             |             |
| <i>Різниця</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Та, що оподатковується</i> |             |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>зменшувальна</i>           | 654 081 880 | 303 320 376 |
| 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                                                                                                               |                               |             |             |



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |                |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------|
| відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |                               |                |             |
| Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)                                                                                                       |                               |                |             |
| <i>Різниця</i>                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Та, що оподатковується</i> |                |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>зменшувальна</i>           |                |             |
| 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)                                                                                                                         |                               | 160 297 762    | 164 889 632 |
| <i>Різниця</i>                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Та, що оподатковується</i> |                |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>зменшувальна</i>           | 160 297 762    | 164 889 632 |
| <i>Ставка податку на прибуток 18%</i>                                                                                                                                                                                                                                                        | <i>ОНО</i>                    |                |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>ОНА</i>                    | 148 915 633    | 86 358 852  |
| <i>Зміна ОНА</i>                                                                                                                                                                                                                                                                             |                               |                | 62 556 781  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | грн.           | грн.        |
| <i>Дт</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>Кт</i>                     | <i>2023 р.</i> | 2024        |
| 17                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 44                            |                |             |
| 98                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 17                            |                | 62 556 781  |

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

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

Станом на 31.12.2024 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

**6.10. Нематеріальні активи**

На протязі 2024 року та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

| Стаття                                  | Всього |
|-----------------------------------------|--------|
| <b>Первісна вартість</b>                |        |
| на 31 грудня 2022 року                  | 517    |
| Надходження                             | -      |
| Вибуття (рекласифікація статті балансу) | -      |
| на 31 грудня 2023 року                  | 517    |
| Надходження                             | -      |
| Вибуття (рекласифікація статті балансу) | -      |
| на 31 грудня 2024 року                  | 517    |
| <b>Накопичена амортизація</b>           |        |
| на 31 грудня 2022 року                  | 506    |
| Нарахування за період                   | 7      |
| Вибуття (рекласифікація статті балансу) | -      |
| на 31 грудня 2023 року                  | 513    |
| Нарахування за період                   | 1      |
| Вибуття (рекласифікація статті балансу) | -      |
| на 31 грудня 2024 року                  | 514    |
| <b>Чиста балансова вартість</b>         |        |
| на 31 грудня 2022 року                  | 11     |
| на 31 грудня 2023 року                  | 4      |
| на 31 грудня 2024 року                  | 3      |

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**6.11. Основні засоби та капітальні інвестиції**

За 2024 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                |
| <b>Первісна вартість</b>                     |                      |                                           |                                  |                  |
| <b>на 31 грудня 2022 року</b>                | <b>1 022 241</b>     | <b>215 656</b>                            | <b>0</b>                         | <b>1 237 897</b> |
| Надходження, в т.ч. рекласифікація           | 97 369               | 5 137                                     |                                  | 102 506          |
| Вибуття                                      | 194                  |                                           |                                  | 194              |
| <b>на 31 грудня 2023 року</b>                | <b>1 119 416</b>     | <b>220 793</b>                            | <b>0</b>                         | <b>1 340 209</b> |
| Надходження, в т.ч. рекласифікація           | 53 036               | 5004                                      |                                  | 58 040           |
| Вибуття                                      | 512                  |                                           |                                  | 512              |
| <b>на 31 грудня 2024 року</b>                | <b>1 171 940</b>     | <b>225 797</b>                            | <b>0</b>                         | <b>1 397 737</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>                |                      |                                           |                                  |                  |
| <b>на 31 грудня 2022 року</b>                | <b>553 238</b>       | <b>105 531</b>                            | <b>0</b>                         | <b>658 769</b>   |
| Нарахування за період, в т.ч рекласифікація  | 110 163              | 8 842                                     | 0                                | 119 005          |
| Вибуття                                      | 194                  |                                           | 0                                | 194              |
| <b>на 31 грудня 2023 року</b>                | <b>663 207</b>       | <b>114 373</b>                            | <b>0</b>                         | <b>777 580</b>   |
| Нарахування за період, в т.ч. рекласифікація | 111 637              | 8911                                      |                                  | 120 548          |
| Вибуття                                      | 512                  |                                           |                                  | 512              |
| <b>на 31 грудня 2024 року</b>                | <b>774 332</b>       | <b>123 284</b>                            | <b>0</b>                         | <b>897 616</b>   |
| <b>Чиста балансова вартість</b>              |                      |                                           |                                  |                  |
| <b>на 31 грудня 2022 року</b>                | <b>469 003</b>       | <b>110 125</b>                            | <b>0</b>                         | <b>579 128</b>   |
| <b>на 31 грудня 2023 року</b>                | <b>456 209</b>       | <b>106 420</b>                            | <b>0</b>                         | <b>562 629</b>   |
| <b>на 31 грудня 2024 року</b>                | <b>397 608</b>       | <b>102 513</b>                            |                                  | <b>500 121</b>   |

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

Протягом 2024 року вибуття будівель та крупного обладнання не відбувалось.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2024 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. Результати інвентаризації відображені у звітності за 2024 рік.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**6.12. Запаси**

Протягом 2024 року та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

| Показник                           | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2024   |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| Сировина та матеріали              | 25 220         | 33 614           |
| Паливо                             | 218 530        | 1 024 755        |
| Запасні частини                    | 24 242         | 26 319           |
| Малоцінні швидкозношувані предмети | 1 092          | 1 240            |
| Товари                             | 2820           | 2820             |
| Готова продукція                   | 0              |                  |
| <b>Разом</b>                       | <b>271 904</b> | <b>1 088 748</b> |

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

Станом на 31.12.2024 Товариству належать інші фінансові інвестиції у вигляді:

| Прості іменні акції<br>(емітент цінних паперів) | Кількість,<br>шт. | Номінальна<br>вартість, грн | Номінальна<br>вартість<br>пакету, грн | Вартість пакету,<br>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 2023р.     | 31 грудня 2024       |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі: | 46 693 110,89        | 70 977 041,50        |
| Рахунки в банках в іноземній валюті                   | 0                    | 0                    |
| Грошові кошти у касі                                  | 0                    | 0                    |
| Інші грошові кошти (СЕА ПДВ) згідно з витягом         | 0                    | 0                    |
| <b>Разом</b>                                          | <b>46 693 110,89</b> | <b>70 977 041,50</b> |

Залишки коштів на рахунка підтверджено банківськими виписками.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**6.15. Дебіторська заборгованість**

| Дебіторська заборгованість                        | 31 грудня 2023р  | 31 грудня 2024   |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість            | 1 901 819        | 3 024 380        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість           | 1 528 273        | 1 373 238        |
| Дебіторська заборгованість за нарахованих доходів | 184              | 353              |
| Розрахунки з бюджетом                             | 1 931            | 347              |
| Резерв очікуваних кредитних збитків, у т.ч.:      | (680 877)        | (329 325)        |
| - по торговій дебіторській заборгованості         | (300 518)        | (329 325)        |
| - по іншій поточній дебіторській заборгованості   | (380 359)        | (0)              |
| <b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b> | <b>2 751 330</b> | <b>3 768 993</b> |

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість), іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2024, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 3 024 380 тис. гривень. за первісною вартістю.

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2024 року Товариство визнало суму резерву сумнівних боргів 329 325 тис. грн, в т.ч. за товарною дебіторською заборгованістю - 329 325 тис. гривень. Резерв, сформований на початок року на суму нарахованої заборгованості різниці в тарифах – 380 359 тис. грн. був розформований у 2 кварталі 2024 року за професійною оцінкою керівництва компанії, передбачаючи можливість його отримання як ймовірне.

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості була такою:

| Стаття                            | 2023             | 2024                                                                                                                  |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Залишок на початок періоду</b> | <b>(272 981)</b> | <b>(680 877)</b>                                                                                                      |
| Нараховані суми за період         | (408 023 )       | +381175(відкориговано у зв'язку з погашенням боргу та зміною оцінки)<br>(30564) – нарахований резерв сумнівних боргів |
| Використані суми за період        | 127              | 941                                                                                                                   |
| <b>Залишок на кінець періоду</b>  | <b>(680 877)</b> | <b>(329 325)</b>                                                                                                      |

**6.16. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість Товариством станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 відсутня.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**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 31.12.2024 року була наступною:

| Найменування статті                         | Станом на 31.12.2023р. | Станом на 31.12.2024р. |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Статутний капітал                           | 1 171 359              | 1 171 359              |
| Додатковий капітал                          | -                      | -                      |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (1 096 938)            | (717 456)              |
| <b>Разом</b>                                | <b>74 421</b>          | <b>453 903</b>         |

**6.18. Короткострокові забезпечення**

| Стаття                                  | 31 грудня 2023 р. | 31 грудня 2024 р. |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Забезпечення виплат відпусток           | 23 382            | 31 032            |
| Забезпечення списання залежалих запасів | 13 258            | 12 458            |
| <b>Разом</b>                            | <b>36 640</b>     | <b>43 490</b>     |

**6.19. Короткострокові кредити банків**

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2024 та на 31.12.2023 представлені відновлювальною кредитною лінією банку АТ «СЕНС БАНК» в сумі 464 391 тис. грн та 364 391 тис. грн. відповідно. Термін траншей встановлюється відповідно до строку операційного циклу Товариства, але не більше 1 року, номінальна процентна ставка, що склалася у 2024 році у середньому близько 18,5%, сплата відсотків щомісячно, строк дії кредитної лінії закінчується 31 липня 2026 р. Станом на 31 грудня 2024 року позики банку не включали нараховані процентні витрати.

Станом на 31 грудня 2024 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 – 366 626 тис. грн.. Максимальний розмір вимог Заставодержателя до Заставодавця, що забезпечується заставою за цим договором, 796 950 тисяч гривень. Строк дії договору до 31.08.2026 року.

Договір іпотеки №480/17 від 24.11.2017р. з АТ «СЕНС БАНК», вартість предмету іпотеки – 241 419 тис. грн., розмір основного зобов'язання, що забезпечується іпотекою згідно з договором 796 950 тисяч гривень. Строк дії договору до 31.08.2026 року.

Станом на 31 грудня 2024 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., Максимальний розмір вимог Заставодержателя до Заставодавця, що забезпечується заставою за цим договором, 796 950 тисяч гривень. Строк дії договору до 31.08.2026 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 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**6.20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

| Стаття                                                                                               | 31 грудня 2023р. | 31 грудня 2024 р. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Короткострокові кредити банків (прим.6.18.)                                                          | 364 391          | 464 391           |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договором оренди приміщення | 0                | 0                 |
| Поточна кредиторська заборгованість:                                                                 |                  |                   |
| - за товари, роботи, послуги (торгова)                                                               | 3 096 335        | 4 293 383         |
| - за розрахунками з бюджетом                                                                         | 33 604           | 39 531            |
| - за розрахунками зі страхування                                                                     | 2 028            | 3 257             |
| - за розрахунками з оплати праці                                                                     | 10 602           | 12 940            |
| - за одержаними авансами                                                                             |                  |                   |
| Інші поточні зобов'язання                                                                            | 416 995          | 1 002 058         |
| <b>Разом</b>                                                                                         | <b>3 559 564</b> | <b>5 351 169</b>  |

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги, найбільшим з яких є: ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» – на суму 2 053 199 тис грн. та ТОВ «ТЕХРЕМПОСТАВКА» – 218 238 тис. грн.

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2024 року.

Інші поточні зобов'язання Товариства включають заборгованість по нарахованих відсотках, аванси покупців, суми потенційних зобов'язань з ПДВ по несплачених 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 2024 року та на його кінець - 31.12.2024 року довгострокові договори оренди у ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» відсутні. Суми за цією статтею відсутні. Але у 2 кварталі 2023 року у зв'язку з укладанням мирових угод щодо реструктуризації заборгованості з НАК «Нафтогаз України» у балансі Товариства з'явилися суми довгострокових зобов'язань щодо розрахунків за природній газ з вказаним контрагентом

| Стаття                                                             | 31 грудня 2023 р. | 31 грудня 2024 р. |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Зобов'язання з оренди приміщення (примітка 6.21)                   | 0                 | 0                 |
| Реструктуризація заборгованості (перекваліфікація у довгострокову) | 277 549           | 246 822           |
| <b>Разом</b>                                                       | <b>277 549</b>    | <b>246 822</b>    |



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

*(в тисячах гривень)*

НАК «Нафтогаз України» – на суму 246 822 тис. грн. Суми вказані за дисконтованою вартістю згідно з вимогами МСФЗ.

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

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

Резерви під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості складають станом на 31 грудня 2024 року 329 325 тис. грн, в т.ч. за товарною дебіторською заборгованістю - 329 325 тис. гривень.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах 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:

| <b>Учасники Товариства:</b>                                                                                                                                       | <b>31.12.2023, %</b> | <b>31.12.2024, %</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>МЕРВЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</b> , Країна резидентства: Кіпр,<br>Місцезнаходження: Кіпр, 3030, ЛІМАСОЛ, ГРІВА ДІЖЕНІ, ПАНАЙЕДІС БІЛДІНГ, 2-Й ПОВЕРХ, ОФІС 3 (4), | 100                  | 100                  |
| <b>Всього</b>                                                                                                                                                     | <b>100,0</b>         | <b>100,0</b>         |

У січні 2023 року склад учасників товариства було змінено. У звітності на 31.12.2024 відображені актуальні дані.

**Інші операції з пов'язаними сторонами:**

| Пов'язана сторона                                                                                                                                                 | Операції                                    | 31.12.2024,<br>грн./долл. | 31.12.2023<br>грн./долл. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>МЕРВЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</b> , Країна резидентства: Кіпр,<br>Місцезнаходження: Кіпр, 3030, ЛІМАСОЛ, ГРІВА ДІЖЕНІ, ПАНАЙЕДІС БІЛДІНГ, 2-Й ПОВЕРХ, ОФІС 3 (4), | Нараховані відсотки за кредитом             | 0                         | 0                        |
|                                                                                                                                                                   | Сума основного боргу за кредитним договором | 0                         | 0                        |

**Посадові особи, які мають/(мали) вплив на прийняття управлінських рішень впродовж 2024 року:**

| ПІБ                            | Посада               |
|--------------------------------|----------------------|
| Сидоренко Олексій Анатолійович | Генеральний директор |

Операцій з пов'язаними сторонами не було, крім виплат заробітної плати управлінському персоналу. За 2024 рік, загальна сума витрат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 2312 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

**7.3.1. Кредитний ризик**

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

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

Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2024 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, та є наступною:

| Стаття                                  | 31 грудня 2023 р. | 31 грудня 2024 р. |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Торгівельна дебіторська заборгованість  | 1 601 301         | 2 695 055         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1 147 914         | 1 373 238         |
| Грошові кошти та їх еквіваленти         | 46 693            | 70 977            |
| <b>Разом</b>                            | <b>2 795 908</b>  | <b>4 139 270</b>  |

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

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків. З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату. Ставки резерву встановлюються Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови. Станом на 31 грудня 2024 року Товариством визнано резерв під очікувані збитки від непогашення дебіторської заборгованості в сумі 329 325 тис. грн, в т.ч. за товарною дебіторською заборгованістю – 329 325 тис. гривень.

**7.3.2. Ринковий ризик**

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

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

| Стаття                                                 | USD.           | USD            |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                        | тис. грн.      | тис. грн.      |
|                                                        | 31 грудня 2024 | 31 грудня 2023 |
| <b>Фінансові активи</b>                                | -              | -              |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                          | -              | -              |
| Кредити, тис. грн.                                     | -              | -              |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість, тис. грн. | 0              | 372 219        |
| <b>Всього: чиста вартість, тис. грн.</b>               | <b>0</b>       | <b>372 219</b> |

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

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

| Стаття                       | USD  | USD      |
|------------------------------|------|----------|
|                              | 2024 | 2023     |
| Зміна обмінного курсу        | +10% | +10%     |
| Прибуток/(збиток), тис. грн. | (0)  | (37 222) |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

**Інший ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. Керівництво Товариства оцінює, що можливе коливання балансової вартості фінансових активів Товариства, які можуть наражатись на інший ціновий ризик, не є суттєвим в межах фінансової звітності.

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

Згідно з політикою Товариства, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів як з фіксованими, так і з плаваючими процентними ставками. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Товариства. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало фінансових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

**7.3.3. Ризик ліквідності**

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

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

**7.4. Управління капіталом**

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

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

| Стаття                                                         | 31 грудня 2023 р. | 31 грудня 2024 р. |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Короткострокові кредити банків                                 | 364 391           | 464 391           |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 3 096 335         | 4 293 383         |
| Відсотки до сплати                                             | 5 219             | 7 080             |
| Інша кредиторська заборгованість                               | 411 776           | 994 978           |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік

(в тисячах гривень)

|                                                                    |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів                 | (46 693)         | (70 977)         |
| <b>Чисті позикові кошти</b>                                        | <b>3 831 028</b> | <b>5 787 073</b> |
| <b>Власний капітал</b>                                             | <b>74 421</b>    | <b>453 903</b>   |
| <i>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</i> | <i>51,48</i>     | <i>12,75</i>     |

7.5. Події після Балансу

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 та увесь 2023 рік діяльність Товариства здійснюється в умовах воєнного стану. 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 «ЄВРО-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.

Товариство продовжує свою безперервну діяльність в умовах воєнного стану в Україні, подовженого до 09.05.2025 згідно з Законом України від 15.01.2025 №4220-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", 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.

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

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

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Олексій СИДОРЕНКО

Марія ПАЛЬЧЕВСЬКА

34 (Тридцять чотири) аркушів

Ключовий партнер з аудиту,

## Аудитор

ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА «ОЛЕСЯ»

I.B. KINE

