

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та власникам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ" (далі - Товариство), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Застосування вимог МСФЗ 16

Товариство має зобов'язання по укладеним договорам оренди земельних ділянок та оренди об'єкта централізованого теплопостачання (Департамент комунальної власності) та не має можливості розірвати договір до закінчення терміну («невідмовний період оренди» – термін з МСФЗ 16), відповідно це не дозволяє Товариству застосувати звільнення не застосовувати МСФЗ 16 «Оренда».

У 2022 році та станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року Товариство не застосовувало вимоги МСФЗ 16 «Оренда», як результат, в Звіті про фінансовий стан (Баланс) не були визнані активи в формі права користування та зобов'язання за договорами оренди, а в Звіті про фінансові результати за 2022 рік не були відображені витрати з амортизації активів в формі права користування та процентні витрати за зобов'язаннями за договорами оренди. Орендні платежі за такою орендою були відображені на прямолінійній основі у складі операційних витрат.

Як результат, за оцінками аудитора, витрати по операційній оренді за 2022 рік є завищеними на 5 691 тисяч гривень, а фінансові витрати заниженими на 12 934 тисячу гривень, збиток за 2022 рік та непокритий збиток станом на 31 грудня 2022 року занижений на 7 243 тисяч гривень, активи у вигляді активи в формі права користування за договорами оренди станом на 31 грудня 2022 року занижені на 94 807 тисяч гривень (31 грудня 2021 року занижені на 94 807 тисяч гривень), зобов'язання за договорами оренди станом на 31 грудня 2022 року занижені на 87 334 тисяч гривень (31 грудня 2021 року занижені на 91 594 тисяч гривень).

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості населення за теплову енергію

Як описано в Примітці 4.1.4 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість (рядок 1040,1125,1130,1135,1155)» до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року Товариство визнало резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 1 688 445 тисяч гривень, в т.ч. щодо заборгованості населення за теплову енергію в сумі 198 122 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 1 332 809 тисяч гривень, в т.ч. заборгованості населення за теплову енергію - 0 тисяч гривень). Для оцінки адекватності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків щодо заборгованості населення за теплову енергію управлінський персонал не надав нам усієї підтверджуваної інформації про суми дебіторської заборгованості в розрізі абонентів по строкам прострочення (непогашення). Отже, ми не змогли підтвердити повноту та точність визнаних кредитних збитків та визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях сум дебіторської заборгованості населення за теплову енергію у цій звітності станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, а також витрати від її знецінення за 2022 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової діяльності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України "Про правовий режим воєнного стану" від

12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. № 2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Економічні наслідки суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства зокрема.

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.6 «Припущення про безперервність діяльності» до цієї фінансової звітності, в якій описано, що станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Товариства перевищують поточні активи на 2 841 371 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: на 2 080 573 тисячі гривень). Чистий збиток Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, складає 1 048 106 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 2 080 573 тисяч гривень).

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.6 «Припущення про безперервність діяльності» до цієї фінансової звітності, про те, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну та, що масштаби подальшого розвитку подій чи терміни, коли ці дії припиняться, невідомі. Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання виручки від реалізації теплової та електричної енергії та інших послуг в сумі 336 894 тисяч гривень	
<p>Виручка від реалізації теплової та електричної енергії та інших послуг є одним з ключових показників діяльності Товариства.</p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Існує невід'ємний ризик стосовно точності та своєчасності відображення доходів у зв'язку із застосованою системою надання</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації теплової та електричної енергії та інших послуг, включаючи критерії їх визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації теплової та електричної енергії та інших послуг, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації послуг;

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<p>споживачами інформації про обсяги фактичного споживання ними послуг (теплової та електричної енергії та інших послуг). Застосовувана система обліку з визнання доходів є складною та включає в себе ряд ключових суджень та оцінок.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичним особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <p>Інформація зазначена в Примітці 4.2.1 «Чистий дохід від реалізації» та Примітці 2.3.14 «Визнання доходів» до фінансової звітності.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації теплової та електричної енергії та інших послуг; - проведення тестування операційної ефективності контролю за системами виставлення рахунків споживачам. Нами була проведена оцінка існуючої системи контролю за забезпеченням повноти та точності внесення та обробки даних по послугах, наданих споживачам, через систему виставлення рахунків. Ми застосували комбінацію аналітичних процедур та детального тестування, що переконатися в достовірності та повноті даних, отриманих з цих систем; - розглянули застосування облікової політики Товариства стосовно сум виставлених рахунків та відображення в бухгалтерському обліку розподілу доходу від наданих послуг за їх видами, щоб отримати впевненість в тому, що облікова політика Товариства була визначена доречно та застосовувалась послідовно. <p>В результатів проведеної нами роботи ми не виявили недоліки та недосконалість функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів за звітний період.</p> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіту про управління (Звіт керівництва) за 2022 рік
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік

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

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

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

Звіт про управління за 2022 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2022 рік. За виключенням впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про цей питання додатково тих осіб Товариства, кого наділено найвищими повноваженнями, та Товариство буде зобов'язане проінформувати про таку невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку.

Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі "Система фінансової звітності" (<https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx>).

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Товариства, що підлягали аудиту.

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

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

шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, 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

лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

А. Відповідно до вимог глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II, рішення НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555 (далі - Рішення 555) додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

1. *Повне найменування юридичної особи:*

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

2. *Думка аудитора щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності:*

На дату проведення аудиту нами була отримана інформація, що власниками крупних пакетів акцій Товариства є Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», країна реєстрації Україна, частка в статутному капіталі 99,927744%.

На дату проведення аудиту нами була отримана інформація, що у Товариства відсутня фізична особа, яка відповідає статусу кінцевого бенефіціарного власника в розумінні п.30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань». На нашу думку, ця інформація повністю відповідає інформації, що розміщена у єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань Міністерства юстиції України.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021р.

3. *Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи:*

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ" не є материнським підприємством, не має дочірніх компаній.

5. Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480:

Ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480, яка міститься в Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ".

Ця інформація включає всю інформацію про кодекс корпоративного управління, інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, в т.ч. пояснення причин, інформацію про проведені загальні збори та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу.

6. Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480:

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ".

На нашу думку інформація, наведена в Звіті про корпоративне управління, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480 та "Принципів корпоративного управління", затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

7. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором):

Ревізійною комісією Товариства перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік не проводилась.

Б. Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Орган призначення, дата призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено «28» лютого 2023 року рішенням Наглядової ради згідно протоколу № 04/2023 для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Ми вперше призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

Ненадання послуг, заборонених законодавством, незалежність партнера та фірми

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ "АК "Дівайс-Груп", включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність».

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Товариства. Опис бізнес-ризиків клієнта наведений у Примітці 1.4 «Операційне середовище» до фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;

- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

а) запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

б) обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, нехтування управлінським персоналом заходів контролю.

в) отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Товариства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Товариством, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», ЄДРПОУ 33498239, www.devicegroup.com.ua.

Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 3616.

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Бойчука, будинок 3, офіс 18, тел. +380(44) 507 25 54, www.devicegroup.com.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 57/23 від 02 березня 2023 року.

Дата початку проведення аудиту: 02 березня 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 07 квітня 2023 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Михайлова О.І. (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101854)



Дата складання Звіту незалежного аудитора 7 квітня 2023 року

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за ЄДРПОУ **00130820**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КАТОТТГ **UA12040150010056523**
Вид економічної діяльності **Виробництво електроенергії** за КОПФГ **230**
Середня кількість працівників **2 438** за КВЕД **35.11**
Адреса, телефон **вулиця ЗАВОДСЬКА, буд. 2, ЗАВОДСЬКИЙ р-н, м. КАМ'ЯНСЬКЕ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51925** **550033**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** 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	5 556	4 933
первісна вартість	1001	7 479	7 479
накопичена амортизація	1002	1 923	2 546
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	2 204
Основні засоби	1010	284 443	538 844
первісна вартість	1011	311 379	555 995
знос	1012	26 936	17 151
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	280 392	25 891
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	570 391	571 872
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10 791	43 576
виробничі запаси	1101	10 721	43 502
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	70	74
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	318 593	66 460
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	4 120
з бюджетом	1135	-	5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 700	1 845
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 664	33 650
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	65
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	242 611	305 707
Усього за розділом II	1195	593 359	455 428
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	1 163 750	1 027 300

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 409	25 409
Внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	186 368	415 562
Дивидендний капітал	1410	945	908
Системний дохід	1411	-	-
Виключені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	349	349
Перешкоджений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 748 135)	(2 796 204)
Виключений капітал	1425	(-)	(-)
Видуваний капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 535 064)	(2 353 976)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	84 477
Поточні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	24 882	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Безоплатна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інших страхових резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Присвоєний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	24 882	84 477
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	3 200	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	1 749 642	2 152 226
виробництвами з бюджетом	1620	24 971	36 645
у тому числі з податку на прибуток	1621	12 878	8 989
виробництвами зі страхування	1625	846	-
виробництвами з оплати праці	1630	3 425	1 263
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	12 386
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	983	2 076
Додатки майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	890 865	1 092 203
Усього за розділом III	1695	2 673 932	3 296 799
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Часта вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	1 163 750	1 027 300

Керівник

Володимир АУЛОВ

Головний бухгалтер

Вікторія САВЕЛЬЄВА

Кваліфікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



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

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	336 894	479 184
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(670 983)	(684 448)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(334 089)	(205 264)
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	2 734	6 433
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	(17 850)	(13 768)
Витрати на збут	2150	(2 137)	(2 875)
Інші операційні витрати	2180	(408 210)	(1 714 450)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(759 552)	(1 929 924)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	114	88
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(759 438)	(1 929 836)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(288 668)	282 481
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 048 106)	(1 647 355)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дозвіл (уцінка) необоротних активів	2400	279 504	-
Дозвіл (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	279 504	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	50 310	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	229 194	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(818 912)	(1 647 355)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	442 189	477 123
Витрати на оплату праці	2505	84 312	65 569
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 463	14 480
Амортизація	2515	17 969	11 175
Інші операційні витрати	2520	528 359	1 847 149
Разом	2550	1 091 292	2 415 496

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	101638844	101638844
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	101638844	101638844
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(10,31206)	(16,20793)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(10,31206)	(16,20793)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Володимир АУЛОВ

Головний бухгалтер

Вікторія САВЕЛЬСЬКА



Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	759 438	-	1 929 836
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	17 969	X	11 175	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1 093	-	273	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	114	-	88
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	164 917	-	1 255 234	-
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	32 785	-	2 942
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	252 133	-	850 067	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	8 730	-	485 107	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	65	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	63 096	-	76 998
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	603 455	-	673 102	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	402 584	-	445 814	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	11 674	-	-	9 379
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	846	251	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	2 162	1 208	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	192 205	-	235 208	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	27 882	-	9 860	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	356	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 526	-	9 860	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					

Відсотків	3215	-	X	-	X
Дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	540	X	4 576
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	540	-	4 576
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	26 986	-	5 284	-
Залишок коштів на початок року	3405	6 664	X	1 380	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	33 650	-	6 664	-

Керівник

Володимир АУЛОВ

Головний бухгалтер

Вікторія САВЕЛЬЄВА



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00130820		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВСЬКА
ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 409	186 368	945	349	(1 748 135)	-	-	(1 535 064)
Виправлення помилок	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 409	186 368	945	349	(1 748 135)	-	-	(1 535 064)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 048 106)	-	-	(1 048 106)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	229 194	-	-	-	-	-	229 194
Дохідка (уцінка) необоротних активів	4111	-	229 194	-	-	-	-	-	229 194
Дохідка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне застосування	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(37)	-	37	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	229 194	(37)	-	(1 048 069)	-	-	(818 912)
Залишок на кінець року	4300	25 409	415 562	908	349	(2 796 204)	-	-	(2 353 976)

Керівник

Володимир АУЛОВ

Головний бухгалтер

Вікторія САВЕЛЬЄВА



Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 409	186 368	981	299	(100 261)	-	-	112 796
Виправлення помилок	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 409	186 368	981	299	(100 261)	-	-	112 796
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 647 355)	-	-	(1 647 355)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(505)	-	-	(505)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Видрахування до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	50	(50)	-	-	-
Сума чистого прибутку, віднесена до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, віднесена до створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку матеріальне зменшення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(36)	-	36	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(36)	50	(1 647 874)	-	-	(1 647 860)
Залишок на кінець року	4300	25 409	186 368	945	349	(1 748 135)	-	-	(1 535 064)

Головний бухгалтер

Володимир
ВАЛЕНТИНОВИЧ
ЕП Савельєва
Вікторія
Володимирівна

Володимир АУЛОВ

Вікторія САВЕЛЬЄВА



1. Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан АТ «Дніпровська ТЕЦ» (далі Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік була затверджена 02 лютого 2023 року від імені Керівництва Товариства.



В.о. генерального директора

Володимир АУЛОВ

Головний бухгалтер

Вікторія САВЕЛЬЄВА

М.П.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1 Концептуальна основа фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Акціонерного Товариства «Дніпровська теплоелектроцентрально» (скорочено - АТ «Дніпровська ТЕЦ»), (далі - Товариство в усіх відмінках) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Відповідно до п.5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Товариство, як суб'єкт звітування зареєстроване на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

1.2 Загальні відомості МСБО1.138 (а) та (б)

1.2.1. Інформація про Товариство

Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» (далі Товариство) (скорочено – АТ «Дніпровська ТЕЦ») є юридичною особою, статутний капітал якого поділено на визначену кількість акцій однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» створеною відповідно до законодавства України. Товариство розпочало свою діяльність у 1932 році як Дніпродзержинська ГРЕС. У 1940 році підприємство стало базисною електростанцією в Дніпровській енергетичній системі. У 1977 році Дніпродзержинська ГРЕС була переобладна в теплоелектроцентрально. В цей час Товариство знаходилося в складі ВЕО "Дніпроенерго" як структурний підрозділ. В 1995 році наказом Міністерства енергетики засновано Державне підприємство «Дніпродзержинська ТЕЦ».

Відповідно до наказу Міністерства палива та енергетики України від 23.08.2001р. № 398 «Про створення відкритого акціонерного товариства «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» було перетворено Державне підприємство «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» у відкрите акціонерне товариство «Дніпродзержинська теплоелектроцентрально» в порядку, передбаченому Указом Президента України від 15.06.1993р. № 210 «Про корпоратизацію підприємств» (із змінами та доповненнями).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

25 квітня 2018 року на річних загальних зборах Товариства прийнято рішення про зміну повного найменування Товариства з Приватного акціонерного товариства «Дніпровська теплоелектроцентрально» на Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально», скорочене найменування - АТ «Дніпровська ТЕЦ».

Відповідно до статті 5 Закону України «Про Фонд державного майна України», статті 11 Закону України «Про приватизацію державного майна», постанови Кабінету Міністрів України від 12 травня 2015 року № 271 «Про проведення прозорої та конкурентної приватизації у 2015-2017 роках» (із змінами), згідно наказу Фонду державного майна України від 05 грудня 2017 року № 1839 «Про затвердження Переліку об'єктів груп В, Г, Е, які підлягають продажу в 2018 році», що підлягають виставленню на продаж за конкурсом з відкритістю пропонування ціни за принципом аукціону згідно з планом-графіком, який затверджено Наказом Фонду Державного майна України від 13.12.2017 року № 1869 «Про затвердження плану-графіка виставлення об'єктів груп В, Г, Е на продаж в 2018 році », у червні 2018 року Товариство підлягало виставленню на продаж, але продаж не відбувся.

Згідно Розпорядження Кабінету міністрів України № 358-р від 10.05.2018 року «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році» Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» внесено до переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2018 році, але приватизація не відбулась.

Згідно Розпорядження Кабінету міністрів України № 36-р від 16.01.2019 року «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» вирішено продовжити приватизацію включених до переліку, рішення про приватизацію об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті в 2018 році. Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» внесено до переліку об'єктів великої приватизації державної власності, що підлягають приватизації у 2020 році, але приватизація не відбулась.

Постановою Кабінету Міністрів України «Деякі питання управління об'єктами державної власності» від 11.08.2021 року № 857, зокрема, вирішено передати пакет акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ», який належать державі в особі Фонду Державного Майна України, до статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» в термін до 01.05.2022 року.

Постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2022 року № 840 «Про затвердження ринкової вартості акцій та збільшення статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» акції Товариства 11.10.2022 року передано до Статутного капіталу акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» із часткою в акціонерному капіталі 99,9277 % на звітні дати.

Код за ЄДРОПУ: 00130820

АТ «Дніпровська ТЕЦ» зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань 05 жовтня 2001 року, запис № 1 223 120 0000 000049

Юридична адреса Товариства - вул. Заводська, буд. 2, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл. Україна, 51925.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Офіційна сторінка в Інтернеті - <https://dtec.com.ua/>, адреса електронної пошти – dtec@ukr.net.

Станом на 31 грудня 2022 року середня кількість працівників – 438 особи (на 31 грудня 2021 року – 382 особи).

Товариство має самостійний баланс, поточні та інші рахунки в банках, печатку зі своєю назвою. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів не має.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» є членом Асоціації "Укртеплоелектроцентрально" ("УкрТЕЦ") понад 15 років. Адреса "УкрТЕЦ"- 03680, м.Київ, вул.Соломянська,5 оф.316. Діяльність Асоціації "Укртеплоелектроцентрально" і її членів, це діяльність в сфері теплоенергетики України.

1.2.2 Органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, виконавчий орган: Дирекція.

1.3 Опис діяльності (мета, предмет, види)

АТ «Дніпровська ТЕЦ» діє згідно із Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок» та іншими законодавчими та нормативно-правовими актами України, Статутом, а також у відповідності з рішеннями органів управління товариства, прийнятими у межах компетенції, положеннями, внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними правовими актами Товариства.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної та іншої діяльності, в порядку та за умов, визначених чинним законодавством та Статутом.

Основна мета Товариства - надання послуг з тепlopостачання споживачам правобережної частини м. Кам'янське на потреби опалення та виробництво і постачання електричної енергії.

Основні види діяльності АТ «Дніпровська ТЕЦ»:

35.11. - Виробництво електроенергії;

35.30.- Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 08.07.2010 № 807 Товариство отримало ліцензії на виробництво теплової енергії на теплоцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлюючих джерел енергії; НКРЕКП від 04.06.2019 № 945 - на постачання електричної енергії споживачу; постанови НКРЕКП від 11.06.2019 № 1014 - на виробництво електричної енергії; Дніпропетровської обласної державної Адміністрації № Р-496/0/3-20 від 28.07.2020 - на постачання теплової енергії; Дніпропетровської обласної державної Адміністрації № Р-496/0/3-20 від 28.07.2020 - на транспортування теплової енергії.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» працює за комбінованим технологічним циклом, тобто одночасно виробляє електричну та теплову енергію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Відпуск електричної енергії та її реалізація здійснюється на «ринку двосторонніх договорів», «ринку на добу наперед» та «внутрішньодобовому ринку».

Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який регулюється оператором системи передач (балансуючою групою). Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307.

Відповідно до рішення від 06.04.2021 № 165-06/VIII Кам'янською міською радою проведено конкурс на право отримання в оренду об'єкту у сфері теплопостачання, що перебуває у комунальній власності, переможцем якого рішенням від 27.07.2021 № 283-09/VIII оголошено АТ «Дніпровська ТЕЦ». За результатами конкурсу укладено «Договір оренди об'єкта централізованого теплопостачання, що складається з інженерних споруд, магістральних та розподільчих мереж системи центрального опалення правобережної частини м. Кам'янське», а саме: інженерні споруди, магістральні та розподільчі мережі системи центрального опалення від джерела теплопостачання АТ «Дніпровська ТЕЦ», що перебуває на балансі Комунального підприємства Кам'янської міської ради «Центральні тепломережі» терміном дії на 30 років. З IV кварталу 2021 року АТ «Дніпровська ТЕЦ» почала здійснювати повний цикл діяльності з теплопостачання - виробництво, транспортування та постачання теплової енергії споживачам правобережної частини міста Кам'янське.

Крім цього, у 2022 році надавались послуги по утриманню технологічних мереж спільного використання та абонентське обслуговування споживачів теплової енергії.

1.4 Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні та функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язане з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та військовою агресією росії проти України.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. Швидке поширення пандемії спонукала уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, які призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках.

Криза, обтяжена карантинними заходами, запровадженням воєнного часу, негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Ситуація ускладнюється суттєвим коливанням валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Серед стратегічних завдань розвитку національної економіки України та зміцнення основ її економічного зростання має бути проведення глибоких якісних перетворень в енергетичному секторі економіки та ефективної енергетичної політики за допомогою відповідних інструментів. Недосконале державне регулювання в енергетичній сфері зумовило те, що й досі внутрішні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

ринки енергоресурсів України не є конкурентними, оскільки на жодному з них не забезпечується вільний вибір контрагентів, а дія ринкових механізмів ціноутворення нівелюється части централізовано-адміністративним втручанням.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та збереження вартості його активів.

1.5 Достовірне подання та відповідність МСФЗ. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є індивідуальною 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.

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 суперечать вимогам МСФЗ.

1.6 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.

У 2022 році Товариство здійснювало господарську діяльність з виробництва, постачання і транспортування теплової енергії відповідно до встановлених Кам'янською міською радою тарифів на теплову енергію. Споживачами теплової енергії, виробленої підприємством є населення, підприємства, установи, організації, як бюджетні та небюджетні, релігійні організації, тощо. Проте, протягом останніх років основна діяльність Товариства є збитковою та призводить до накопичення боргів через, зокрема, недосконалий порядок тарифоутворення. Так, відповідними тарифами не покриваються усі витрати Товариства, коригування тарифу здійснюється після зміни цін його складових, таких як підвищення цін на енергоресурси, зростання розміру мінімальної заробітної плати тощо, внаслідок чого різниця між фактичним збільшенням та зміною тарифу залишається непокритою. Діючі тарифи Товариства відшкодовували лише 41,6 % фактичних економічно-обґрунтованих витрат на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії. Протягом звітного періоду змінилися ціни на природний газ для всіх категорій споживачів, металопродукцію, запасні частини, згідно з чинним законодавством збільшились витрати на оплату праці, підвищився розмір деяких податків (земельний податок, екологічний податок, податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки тощо). Крім того в діючих тарифах враховано амортизацію основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів виробничого призначення, задіяних у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

процесі виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, визначену відповідно до вимог Податкового кодексу України. Це призвело до відшкодування діючими тарифами лише 24,1 % амортизаційних відрахувань, що враховуються у собівартості.

Внаслідок Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 (далі - Меморандум), укладеного 30.09.2021 між Кабінетом Міністрів України в особі прем'єр міністра України, Міністра розвитку громад та територій України та Міністра енергетики України, НАК «Нафтогаз України», Офісом Президента України, Всеукраїнською асоціацією органів місцевого самоврядування «Асоціація міст України» та Палатою місцевих влад Конгресу місцевих та регіональних влад, рішенням виконавчого комітету Кам'янської міської ради № 817 від 26.10.2021 тарифи на теплову енергію для потреб населення встановлені в розмірі, який дорівнює тарифу попереднього опалювального періоду 1 935,34 грн./Гкал з ПДВ, в той час як економічно обґрунтований тариф склав 2 518,37 грн./Гкал з ПДВ. Проте, на теперішній час міською радою не вирішене питання щодо виконання умов п.17 розділу IV «Загальні домовленості» Меморандуму про надання Товариству компенсації збитків, які утворилися у зв'язку із залишенням тарифів на теплову енергію для потреб населення на рівні опалювального періоду 2020/2021.

Також відповідно до п.1 ст. 1 Закону України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022р. № 2479-IX протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, забороняється підвищення для всіх категорій споживачів тарифів на теплову енергію (її виробництво, транспортування та постачання) і послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, тарифи на виробництво транспортування та постачання теплової енергії не відповідають економічно обґрунтованим витратам.

Всі ці чинники разом з діючою політикою місцевих органів самоврядування по переведенню населення на індивідуальне опалення, значних кліматичних змін в бік збільшення температури навколишнього повітря та ризик зростання тарифів в разі підвищення цін на природний газ, електричну енергію та сировину та матеріали мають негативний вплив на фінансовий стан Товариства.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, чистий збиток Товариства становив 1 048 106 тис. грн. (за 2021: 1 647 355 тис. грн.). Поточні зобов'язання перевищили оборотні активи на 2 841 371 тис. грн. (2021: на 2 080 573 тис. грн.) - тобто Товариство має недостатньо ліквідних активів для погашення поточних зобов'язань.

Станом на 31.12.2022 року активи Товариства склали 1 027 300 тис грн., з них оборотні активи 455 428 тис. грн. тобто джерела, які забезпечують своєчасне виконання поточних зобов'язань, в оборотних активах торгівельна та інша дебіторська заборгованість складає 15,9 % тобто 72 425 тис. грн.

Також станом на звітну дату зобов'язання склали 3 391 144 тис грн., з них:

довгострокові зобов'язання та забезпечення	84 477 тис. грн.;
поточні зобов'язання та забезпечення	3 296 799 тис. грн.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість покривають 2,2% поточних зобов'язань. Нестача коштів для поповнення оборотних активів виникла за рахунок невідповідності діючих

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

тарифів на теплову енергію фактичним витратам у 2022 році, а також у попередні роки.

Станом на звітні дати грошові кошти Товариства на рахунках в "А-БАНК" знаходиться в арешті, накладеного Відділом примусового виконання рішень Управління забезпечення примусового виконання рішень у Дніпропетровській області Південно – Східного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м.Дніпро).

Тож складна ситуація, яка склалася на Товаристві, є наслідком не виваженої цінової політики, яка велась на державному рівні в попередні роки, низького рівня платіжної дисципліни споживачів за отримані послуги та недосконалої системи розрахунків за надані споживачам пільги та субсидії.

Поряд з цим, як один із варіантів поліпшення фінансового стану розглядалася приватизація Товариства. Відповідно до Законів України «Про Фонд державного майна України», «Про приватизацію державного і комунального майна», враховуючи розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 січня 2019 року № 36-р «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» (із змінами), Фондом державного майна України прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій розміром 99,9277 % статутного капіталу акціонерного товариства «Дніпровська ТЕЦ» (наказ від 22.10.2021 № 1865).

Основною метою приватизації є прискорення економічного зростання, залучення іноземних і внутрішніх інвестицій шляхом продажу об'єкта приватизації ефективному приватному власнику, який в ході торгів запропонує найвищу ціну та підтвердить зобов'язання виконати умови продажу (збереження основних видів діяльності товариства; енергомодернізацію об'єкта; забезпечення соціальних гарантій працівникам згідно з вимогами трудового законодавства погашення простроченої кредиторської заборгованості Товариства тощо). Планом розміщення акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ» передбачено завершення цього процесу до 31 грудня 2022 р.

30 березня 2020 року Верховною Радою України було прийнято Закон №540-IX, яким тимчасово, на період карантинних та обмежувальних заходів, припиняється велика приватизація.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.2021 № 857 «Деякі питання управління об'єктами державної власності» Урядом прийнято рішення передати до статутного капіталу акціонерного товариства «НАК «Нафтогаз України» пакети акцій ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ», АТ «Дніпровська ТЕЦ», АТ «Криворізька теплоцентраль», АТ «Херсонська ТЕЦ», АТ «Одеська ТЕЦ», а також Державне підприємство «Севєродонецька теплоелектроцентраль».

Крім цього, зазначеною постановою Уряду встановлено, що «НАК «Нафтогаз України» здійснює усі права акціонера щодо вище згаданих акціонерних товариств, зокрема щодо участі у загальних зборах акціонерів, обрання членів наглядової ради, а Фонду державного майна України доручено забезпечити разом з Товариством передачу до 01 травня 2022 року пакетів акцій зазначених акціонерних товариств.

11.10.2022 року відбулась передача акцій АТ «Дніпровська ТЕЦ» до статутного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України». Підтвердженням цьому є договір купівлі – продажу акцій № 90 від 05.10.2022 року та виписка про операції з цінними паперами з 11.10.2022 по 11.10.2022 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Товариство уклало договір про надання безвідсоткової фінансової позики з АТ НАК «Нафтогаз України» у розмірі до 418 312 тис. грн. на 730 днів з дати його укладання. Погашення заборгованості планується за рахунок коштів отриманих від основної діяльності.

21 лютого 2022 року керівництвом російської федерації визнано незалежність самопроголошених "ЛНР" і "ДНР" та прийнято рішення щодо введення на тимчасово окуповані території Донецької та Луганської областей підрозділів збройних сил російської федерації.

Такі дії є продовженням політики російської федерації щодо ескалації збройної агресії проти України, нав'язування сепаратизму, провокування міжнаціональних і міжконфесійних конфліктів, масових безпорядків, що загрожує безпеці, життю і здоров'ю громадян, державному суверенітету, конституційному ладу та територіальній цілісності України.

З метою нормалізації обстановки в державі, забезпечення захисту та охорони державного кордону, протидії злочинності, підтримання громадської безпеки і порядку, створення умов для належного функціонування органів державної влади, місцевого самоврядування та інших інститутів громадянського суспільства, запобігання спробам захоплення державної влади чи зміни конституційного ладу України шляхом насильства 23 лютого 2022 року Радою національної безпеки та оборони (РНБО) затверджено рішення щодо запровадження надзвичайного стану на території України, крім Донецької та Луганської областей, де і так діє спеціальний режим. Верховна Рада підтримала введення надзвичайного стану в Україні. Дія режиму надзвичайного стану розпочалася з нуля годин четверга 24 лютого. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" постановив вести в Україні воєнний стан строком на 30 діб з 5:30 години 24 лютого 2022 року по всій підконтрольній Україні території. 15 березня Верховна Рада законодавчо затвердила указ Президента Указ Президента від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" про продовження строку дії воєнного стану в Україні з 26 березня на 30 діб. Наразі воєнний стан в Україні продовжено до 19.02.2023 - Указ Президента від 07.11.2022 № 757/2022 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", який Верховна Рада 16 листопада 2022 законодавчо затвердила Законом України № 2738-ІХ6.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19 та військового вторгнення рф до України, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

З точки зору технологічного аспекту, слід зазначити наступне.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» (раніше ГРЕС) знаходиться в експлуатації з серпня місяця 1932 р. ТЕЦ розташована на правому березі р. Дніпро в промисловій зоні м. Кам'янське, на відстані 5км, нижче по течії від греблі Середньодніпровської ГЕС.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

На ТЕЦ в роботі знаходяться 10 котлів середнього тиску паровою потужністю від 55-200т/год. Загальна парова потужність 1280т/год. Станція почала виробляти електричну та теплову енергію згідно теплового графіку та перейшла з розряду ГРЕС у ТЕЦ в 1975 р. Встановлена електрична потужність ТЕЦ - 61,6МВт, тепла - 500Гкал/год.

За проектом АТ «Дніпровська ТЕЦ» була призначена для спалювання вугілля, але після 1986 року вугілля в технологічному процесі не використовувалося.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» є найбільшим теплогенеруючим підприємством правобережної частини м. Кам'янське, яке виробляє тепло для потреб населення та для об'єктів різних сфер.

АТ «Дніпровська ТЕЦ» на даний час працює лише на природному газі, який має велику ринкову вартість. Для можливості зниження тарифів на теплову енергію, необхідно вжити заходів щодо переходу на більш дешевий вид палива та оновити обладнання ТЕЦ на більш сучасне та економічне.

У 2018 році було проведено детальний аудит з визначенням остаточного ресурсу парку обладнання та надані рекомендації стосовно подальшого розвитку підприємства. Так відповідно до висновку проведеного аудиту визначено наступне: «Основне, допоміжне та загальностанційне обладнання АТ «Дніпровська ТЕЦ» яке знаходиться в експлуатації, перебуває в задовільному стані і здатне забезпечувати видачу теплової потужності відповідно до потреб приєднаних споживачів».

Для підтримки вітчизняного енергетичного комплексу відповідно до пункту 12 розділу XVII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України Про ринок електричної енергії було прийнято Постанову Кабінету Міністрів України №324 від 18 квітня 2018 року «Про затвердження Порядку надання тимчасової підтримки виробникам, що здійснюють комбіноване виробництво електричної енергії та теплової енергії на теплоелектроцентралях» (далі Порядок...). АТ «Дніпровська ТЕЦ» мала намір взяти участь у даній програмі та отримати Державну підтримку.

На виконання умов постанови Кабінету Міністрів України від 18.04.2018р № 324, за результатами технічного аудиту стану обладнання ТЕЦ у 2019 році розроблено техніко-економічне обґрунтування (ТЕО). В ТЕО визначені основні напрями реконструкції АТ «Дніпровська ТЕЦ» з переведенням на спалювання твердого палива та розраховано економічну доцільність запропонованих проектів.

На розгляд було представлено 3 варіанта для подальшого розвитку ТЕЦ:

- Варіант 1 - реконструкція двох існуючих парових котлів на спалювання кам'яного вугілля марки «Г», «ДГ» с одночасним продовженням їх служби;
- Варіант 2 - Заміна існуючих котлів новими паровими енергетичними котлоагрегатами, що спалюють вугілля у псевдо зрідженому киплячому шарі
- Варіант 3 – впровадження газопоршневої установки (ГПУ) загальною потужністю 100-160 МВт.

Також у 2020 році розглядалося питання будівництва нового енергоблоку потужністю 60 МВт на твердому паливі з ЦКШ. Але через відсутність коштів, заходи з реконструкції підприємства протягом 2021-2022 років не проводились.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Враховуючі складну ситуацію на ринку природного газу та вугілля, АТ «Дніпровська ТЕЦ» у 2021 році провела ряд передпроектних робіт реконструкції ТЕЦ з використанням альтернативних видів палива. Так було проведено обстеження об'єкту АТ «Дніпровська ТЕЦ» з систематизацією вихідних даних та прийнято основні технічні рішення, виконано попередню оцінку впливу на довкілля та визнана технічна можливість будівництва об'єкту з прорахуванням економічної доцільності. Основним паливом було вибрано біопаливо (біомаса), а саме тріска паливна.

За висновком виконаних робіт для АТ «Дніпровська ТЕЦ» рекомендовано будівництво нового корпусу з встановленням твердопаливного котлоагрегату, турбоагрегату та встановленням всього нового допоміжного обладнання (у тому числі спорудження складу біопалива), включаючи електричне обладнання для окремої видачі електричної потужності.

На даний час запропоновані пропозиції щодо проведення реконструкції ТЕЦ втратили свої актуальні значення. З початком повномасштабного вторгнення російської федерації на територію України та веденням бойових дій, не можливо визначити напрямок проведення реконструкції АТ «Дніпровська ТЕЦ» та доцільність переведення на альтернативні види палива.

У довгостроковій перспективі, після припинення бойових дій на території України, АТ «Дніпровська ТЕЦ» зацікавлена розглянути будь-які пропозиції щодо проведення реконструкції підприємства виходячи з реального становища на ринку енергоносіїв та впровадження технологій для спалення найбільш підходящого палива в умовах свого географічного розташування.

У ході своєї діяльності Товариство є стороною в судових справах. Товариство виступає як позивач так як відповідач (Примітка 5.9.5 Судові позови).

Товариством вживаються заходи досудового врегулювання спорів та ведення претензійно-правової роботи, які є ефективними та націленими на добровільне виконання зобов'язань з боку свідомих споживачів.

Також законним та дієвим механізмом захисту майнових інтересів підприємства є судовий захист та примусове виконання рішень суду по стягненню заборгованості. Одним із економічно - вигідних та обґрунтованих механізмів є подання до суду заяв про видачу судових наказів, оскільки розгляд таких справ відбувається за спрощеною процедурою, яка не вимагає явки сторін до суду та проведення судових засідань. За позитивним результатом такого розгляду стягувач отримує судовий наказ, який на відміну від інших судових рішень, які ухвалюються судами відразу є виконавчим документом, що дозволяє його негайне звернення до примусового виконання.

Таким чином, перспективою задоволення вимог підприємства по стягненню заборгованості на сьогодні залишається її примусове стягнення в судовому порядку.

Підприємством виживаються заходи щодо стягнення такої заборгованості. Станом на 31.12.2022 підприємством здійснено звернення до судів з заявами про видачу судових наказів по:

- 1 групі (населення) в кількості 3 345 штук. на загальну суму 54 181 132,48 грн. заборгованості за теплопостачання та 722 098,70 грн. абонплати;
- 2 групи (бюджетні організації) та 3 групи (інші споживачі) в кількості 48 справ по стягненню заборгованості загальну суму: 22 058 998,83 грн. (без врахування судового збору).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Наведене дає змогу стверджувати про наявність у керівництва запевнень вигляді дійсних заходів та запланованих кроків поліпшення фінансово - господарського стану Товариства, що направлені на стабілізацію та перспективний розвиток безперервної діяльності.

З метою забезпечення продовження діяльності Товариства на безперервній основі планується:

Заходи, що здійснюються Товариством для покращення фінансового стану:

- продовження позовної роботи з боржниками;
- проведення заходів по доведенню поточних платежів споживачів до стовідсоткового рівня та погашення їх боргів минулих років

На дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні та світі. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Товариства, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Припущення управлінського персоналу щодо безперервної діяльності підприємства, в тому числі як основи для бухгалтерського обліку, ґрунтуються на засадах, що стосуються перспективного розвитку Товариства в економічному, інвестиційному, технологічному та юридичному аспектах.

Значимість наведених аспектів суттєво пливає на подальший перспективний розвиток Товариства та забезпечує поліпшення фінансово – господарського стану Товариства, що дозволить обнулити сумніви щодо продовження безперервної діяльності підприємства.

Таким чином, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах, тому ця 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 принципу безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити операції.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

1.7 Функціональна валюта та валюта звітності, ступінь округлення

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

1.8 Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі собівартості, за виключенням запасів, а також фінансових активів, для яких діючими МСФЗ встановлена інша основа оцінки, яка надалі розкривається у відповідних розділах цих приміток.

1.9 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) в.о. Генерального директора Товариства 02 лютого 2023 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 Загальні положення

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені керівництвом АТ «Дніпровська ТЕЦ» та застосовані ним 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, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика АТ «Дніпровська ТЕЦ» розроблена та затверджена керівництвом 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».

Якісні характеристики фінансової інформації: суттєвість; зіставність; безперервність; достовірність подання; своєчасність; послідовність; зрозумілість.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Товариство отримує чи оплачує кошти.

При веденні обліку і складанні звітності Товариство також враховує вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Про акціонерні товариства» «Про теплопостачання», вимоги Статуту з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображаються в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

для отримання цих доходів.

Зміни в Обліковій політиці допускаються у разі:

- якщо зміни вимагаються МСФЗ;
- якщо зміни Облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Обраний метод оцінки активів без внесення змін в облікову політику змінюватись не може. Не вважаються змінами в Обліковій політиці події або операції, що відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій, або такі, що не відбувалися раніше.

2.2 Політика звітування

2.2.1 Звітний період фінансової звітності

Звітний період фінансової звітності.

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

Звітними періодами, за які формується проміжна фінансова звітність є:

- три місяці (з 1 січня по 31 березня)
- шість місяців (з 1 січня по 30 червня)
- дев'ять місяців (з 1 січня по 30 вересня)

2.2.2 Формат звітності та назви фінансових звітів

Фінансові звіти Товариства надають інформацію про фінансовий стан, а саме: інформацію про економічні ресурси та зобов'язання. Фінансові звіти також надають інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси та зобов'язання. Інформація обох типів надає корисний матеріал для рішень щодо наявності ресурсів Товариства для операційної діяльності.

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Товариство:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- д) грошові потоки.

Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

звітності спрогнозувати майбутні грошові потоки Товариства і, зокрема, їхній час та вірогідність. Фактично за всіх обставин Товариство досягає достовірного подання шляхом відповідності застосовним МСФЗ.

Перелік та назви форм фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ» відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Фінансова звітність (річна та проміжна) складається з форм, визначених МСФЗ, зокрема:

- звіт про фінансовий стан (баланс);
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід;
- звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом);
- звіт про зміни у власному капіталі;
- примітки до фінансової звітності.

При поданні затвердженої фінансової звітності до органів статистики та державної фіскальної служби використовуються форми та назви фінансової звітності відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Ведення податкового обліку та надання податкової звітності здійснюється згідно із Податковим кодексом України.

2.2.3 Методи подання інформації у фінансових звітах

Активи та зобов'язання, доходи та витрати подаються у фінансовій звітності розгорнуто, крім випадків, коли це вимагається або дозволяється стандартом або інтерпретацією.

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

Рух грошових коштів (за непрямим методом) розкриває рух грошових коштів у результаті операційної діяльності шляхом коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування, а рух коштів в результаті інвестиційної і фінансової діяльності – за сумою надходжень і витрачань грошових коштів на підставі записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

2.3 Основні принципи облікової політики

2.3.1 Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

використовуються впродовж періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, в якому вони придатні до експлуатації, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість самостійно створеного нематеріального активу складається із всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в періоді їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу впродовж очікуваного строку їх використання, але не більше 20 років.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік експертною комісією, призначеною Генеральним директором Товариства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених експертною комісією Товариства.

Амортизація починається нараховуватися з періоду, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

2.3.2 Визнання та оцінка основних засобів

Основні засоби враховуються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше за один рік, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану, придатного для експлуатації. Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки від вибуття активу визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості цих активів і визнаються в звіті про фінансові результати.

Для обліку основних засобів Товариство застосовує компонентний підхід. Даний підхід полягає у розділенні (розукрупненні, розукомплектуванні) комплексних технічних об'єктів (далі – комплексні об'єкти) на частини (компоненти). Кожен з таких компонентів за рішенням Комісії ведення основних засобів в експлуатацію визнається окремим об'єктом аналітичного обліку основних засобів.

Товариство застосовує компонентний облік для нововведених та, за необхідності, до вже існуючих багатокомпонентних основних засобів, якщо виділення компонентів є доцільним.

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття; та
- коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигод від продовження його використання або вибуття.

Відображення в бухгалтерському обліку вибуття основних засобів відбувається з одночасним визнанням інших операційних доходів і витрат, а результати такої операції відображаються згорнуто у Звіті про фінансові результати.

При вибутті переоцінених основних засобів суми, включені до складу резерву переоцінки, переводяться до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

При вибутті об'єкту основних засобів, по якому було відображено збиток від зменшення корисності, сума резерву знецінення списується за рахунок згортання з первісною вартістю об'єкту.

Подальші витрати.

Товариство виділяє наступні види подальших витрат, пов'язаних з основними засобами:

- технічне обслуговування і поточний ремонт;
- капітальний ремонт;
- модернізація та реконструкція.

Витрати на технічне обслуговування та поточний ремонт включають, в основному, витрати на заробітну плату та витратні матеріали, а також вартість незначних частин (компонентів).

Витрати на технічне обслуговування та поточний ремонт, що не призводять до збільшення майбутніх початково очікуваних економічних вигід, пов'язаних із використанням об'єкту, не включаються у балансову вартість об'єкта основних засобів, а визнаються у складі прибутків або збитків протягом того звітного періоду, у якому вони були фактично понесені.

Товариство визнає у складі витрат на капітальні ремонти вартість робіт з демонтажу та монтажу вузлів (об'єктів), вартість послуг по транспортуванню та інші витрати, безпосередньо пов'язані з відновленням справності та ресурсу обладнання та його частин.

Вартість капітальних ремонтів капіталізується у складі необоротних активів, якщо їх результати, за очікуванням, будуть споживатися більше одного року та виконується одна з наступних умов:

- капітальні ремонти призводять до збільшення початково визначеного строку корисного використання об'єктів;
- капітальні ремонти призводять до збільшення початково очікуваних майбутніх економічних вигід.

Капітальний ремонт обліковується як окремий об'єкт основних засобів тільки для орендованих активів. Цей об'єкт амортизується протягом коротшого з двох строків: строку дії оренди або строку корисної експлуатації.

Товариство капіталізує всі витрати, пов'язані з модернізацією та реконструкцією об'єкта основних засобів, та одночасно переглядає строки його корисного використання. Сума модернізації або реконструкції включається до вартості об'єкта основних засобів, до якого відноситься така модернізація або реконструкція.

Амортизація основних засобів.

Амортизація нараховується на систематичній основі для розподілу витрат на окремі активи за вирахуванням їх ліквідаційної вартості протягом очікуваних строків корисного використання активів. Цей метод полягає у пропорційному розподілі вартості активу на одиницю продукції, що була від нього отримана протягом звітного періоду.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єктів за прямолінійним методом із застосуванням наступних мінімально допустимих строків корисного використання:

	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Будівлі	20
Машини та обладнання:	5
з них ЕОМ, інші машини для оброблення інформації, зчитування та ін..	2
транспортні засоби	5
меблі	4
інші	12

Подальша оцінка

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель переоцінки для всіх груп ОЗ на основі одиниць, що генерують грошові потоки, окрім інших основних засобів.

Справедлива вартість основних засобів базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Переоцінки проводяться, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітної періоду, але не рідше, ніж один раз на п'ять років.

Якщо переоцінюється об'єкт основних засобів, тоді весь клас (група) основних засобів, до якого належить цей актив, також переоцінюється.

Товариство веде аналітичні дані щодо історичної балансової вартості об'єктів основних засобів до переоцінки з метою розкриття цієї інформації у фінансовій звітності (або на рівні аналітичних регістрів, або на рівні додаткових розрахунків поза бухгалтерською системою)

В обліку Товариства переоцінка відображається за таким методом: на дату переоцінки накопичену амортизацію виключають з валової балансової вартості активу, а чисту вартість перераховують до переоціненої вартості активу.

Збільшення балансової вартості активу в результаті переоцінок відображається у складі резерву переоцінки в іншому сукупному доході. Суми збільшень, що дорівнюють сумі уцінки того самого активу від попередньої переоцінки, яка раніше була відображена у складі відповідних за функціональним призначенням витрат, включаються до Звіту про фінансові результати також у складі відповідних за функціональним призначенням витрат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Зменшення балансової вартості активу, що не перевищує суму раніше створених резервів переоцінки того самого активу, відображаються в іншому сукупному доході та зменшують суму, акумульовану у власному капіталі. За недостатності суми резервів, зменшення включаються до відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати.

Накопичений резерв переоцінки прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Зменшення корисності основних засобів

Щороку, під час проведення річної інвентаризації, Товариство оцінює наявність ознак, що вказують на можливе зменшення корисності активів. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів.

При визначенні ознак зменшення корисності активу, Товариство розглядає наступні зовнішні та внутрішні фактори:

Зовнішні:

- значне зменшення ринкової вартості активу;
- суттєві негативні зміни у технологічних, ринкових, економічних або юридичних умовах, в яких діє Товариство;
- значне зростання ринкових ставок відсотка або інших ринкових ставок доходу від інвестицій, що, ймовірно, впливатиме на ставку дисконту, застосовану при розрахунку суми очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Товариства є більшою, ніж її ринкова капіталізація.

Внутрішні:

- наявність свідчень моральної застарілості або фізичного пошкодження активу (виявляється у ході операційної діяльності та в ході інвентаризації);
- існування планів щодо припинення або реструктуризації діяльності, пов'язаної з використанням активу, або ліквідації чи продажу активу раніше очікуваної дати;
- наявність даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана;
- інші фактори.

Оцінка зазначених критеріїв знецінення документується у протоколах засідання відповідних комісій.

У випадку, якщо сума очікуваного відшкодування об'єкту або групи об'єктів основних засобів менша від їх балансової вартості, проводиться зменшення балансової вартості таких активів до суми їх очікуваного відшкодування. У цьому випадку визнається збиток від зменшення корисності.

Збиток від зменшення корисності відображається:

- для дооцінених раніше об'єктів основних засобів – як зменшення резерву переоцінки; у випадку перевищення суми збитку над сумою попередніх дооцінок того самого основного засобу сума такого перевищення визнається у складі відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати;
- для непереоцінених об'єктів або у випадку відсутності суми попередніх дооцінок того самого основного засобу – у складі відповідних за функціональним призначенням витрат у Звіті про фінансові результати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом залишкового строку експлуатації.

У випадку, якщо ознаки зменшення корисності об'єкта основних засобів перестали існувати, визначаються і відображаються вигоди від відновлення його корисності (сторнується збиток від зменшення корисності) у тому звітному періоді, коли такі ознаки перестали існувати. Вигоди від відновлення корисності відображаються у складі відповідних за функціональним призначенням доходів у Звіті про фінансові результати.

Відновлена вартість об'єкту основних засобів не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка була б визначена, якби збиток від зменшення корисності цього об'єкту не був визнаний.

2.3.3 Незавершені капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції - витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу), об'єктів нематеріальних активів, а також передплати видані для фінансування цих витрат.

Незавершені капітальні інвестиції - витрати на будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних активів, що відображаються на рахунках обліку капітальних інвестицій з моменту їх виникнення до введення об'єктів в експлуатацію.

Для обліку капітальні інвестиції класифікуються за наступними видами:

- капітальне будівництво
- придбання (виготовлення) основних засобів;
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів;
- придбання (створення) нематеріальних активів;
- модернізація необоротних активів.

Припинення визнання незавершених капітальних інвестицій відбувається з моменту введення в дію об'єктів будівництва, модернізованих, реконструйованих необоротних активів, прийняття в експлуатацію об'єктів матеріальних та нематеріальних необоротних активів, у придбання (створення) яких були здійснені інвестиції.

2.3.4 Визнання та оцінка запасів

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 Товариство визнає запасами активи, які:

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

Одиницею запасів в цілях бухгалтерського обліку вважати найменування запасів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Запаси класифікуються по однорідних групах:

- сировина і матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- незавершене виробництво;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- готова продукція;
- малоцінні швидкозношувані предмети

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Уцінка або списання неліквідних запасів проводиться за даними річної інвентаризації. Сума уцінки товарів, продукції, зайвих товарно-матеріальних цінностей визначається комісією на підставі експертних оцінок з урахуванням ступеня втрати їх споживчої якості, насиченості ринку такими товарно-матеріальними цінностями. Товарно-матеріальні цінності, які раніше були уцінені, але не реалізовані, можуть бути уцінені вдруге до рівня їх можливої реалізації.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, списується зі складу активів за рахунок операційних витрат та для подальшого обліку, протягом строку їх фактичного використання, відображається в кількісному виразі на позабалансових рахунках.

Чиста вартість реалізації визначається по окремих найменуваннях. За відсутності інформації щодо чистої вартості реалізації неліквідних запасів, нараховується 100% резерву на знецінення запасів, які не використовувалися протягом терміну більше ніж 1 рік, крім випадків коли:

- запаси включені у резервний (страховий) запас;
- основні матеріали і запасні частини включені у аварійний запас, який створюється для забезпечення безперебійної роботи і який встановлений нормативним документом. Облік матеріалів та запасних частин аварійного запасу ведеться окремо від обліку основних матеріалів.
- існує обґрунтування можливості використання таких запасів, підтверджене внутрішніми документами.

Собівартість запасів при вибутті визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (FIFO).

2.3.5 Визнання та оцінка фінансових інструментів

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ 9, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком погашення активів та виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком погашення активів та виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Активи Товариства первісно оцінюються та відображаються на дату зарахування активу до складу активів Товариства згідно МСФЗ. Первісне визнання, первісна оцінка, подальша оцінка активів Товариства, та припинення їх визнання, визначаються відповідними МСФЗ (МСБО). Обчислення та визначення вартості активів Товариства здійснюються працівниками бухгалтерії. Обґрунтованість та відповідність здійснених оцінок перевіряється щорічно під час інвентаризації інвентаризаційною комісією.

При первісному визнанні Товариство має право призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визначення, що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

За виключенням торгівельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, або по відношенню до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, Товариство первісно оцінює фінансові активи по справедливій вартості, збільшеній у разі фінансових активів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається або створюється з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань: фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються на балансі Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) воно передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли воно:

- а) передає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу; або
- б) зберігає контрактні права на отримання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам.

Товариство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

При припиненні визнання фінансового активу, крім інструментів капіталу, що класифіковані на розсуд Товариства як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, повна різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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.

Фінансовий актив може знецінюватися, і збитки від знецінення визнаються, якщо існують об'єктивні докази того, що частина відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

У разі наявності об'єктивного свідчення зменшення корисності фінансового активу на дату оцінки Товариство аналізує, чи існують ознаки знецінення фінансового активу, і, у разі їх виявлення, проводить переоцінку або припинення визнання фінансового активу.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою собівартістю.

2.3.6 Оцінка дебіторської заборгованості.

Визнання, подання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Дебіторська заборгованість - це сума заборгованості фізичних та юридичних осіб перед Товариством. Дебіторська заборгованість визнається як актив, коли Товариство стає стороною

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

контракту і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові кошти, інші активи, роботи, послуги.

Дебіторами визнаються:

- покупців (замовників), яким було відвантажено товари або надавалися послуги до отримання оплати;
 - постачальників, стосовно товарів та послуг яких проводилася попередня оплата (аванси видані).
- Облік операцій, в результаті яких виникає дебіторська заборгованість, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому їх здійснено, незалежно від часу отримання або сплати грошей.
- Дебіторська заборгованість обліковується на кінець звітного періоду залежно від термінів погашення:
- короткострокова – з терміном погашення протягом наступних 12 календарних місяців після звітної дати у складі оборотних активів;
 - довгострокова – з терміном погашення більше ніж 12 календарних місяців після звітної дати у складі необоротних активів.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, що дорівнює договірній, плюс витрати на операцію, які безпосередньо входять до неї, включаючи податок на додану вартість.

Дебіторська заборгованість класифікується:

- за об'єктами, щодо яких вона виникла:
 - дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
 - дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
 - дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
 - інша дебіторська заборгованість;
- за строками погашення:
 - довгострокова (непоточна);
 - короткострокову (поточна);
- за своєчасністю та ступенем вірогідності погашення:
 - дебіторська заборгованість, строк оплати якої не настав (не прострочена дебіторська заборгованість);
 - дебіторська заборгованість, не сплачена в строк (прострочена). В тому числі:
 - сумнівна дебіторська заборгованість;
 - безнадійна дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість являють собою фінансові активи. Дебіторська заборгованість з бюджетом та за розрахунками за виданими авансами не є фінансовими активами.

Товариство визнає резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості.

Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за амортизованою вартістю, нарахування резерву сумнівних боргів визнається, як прибуток або збиток від зменшення корисності в звіті про прибутки або збитки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за справедливою вартістю через сукупний дохід, нарахування резерву сумнівних боргів визнається в іншому сукупному доході й не зменшує балансової вартості дебіторської заборгованості, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Для нарахування резерву під сумнівні борги використовується трьохетапна модель нарахування резерву під сумнівні борги:

Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 днів;

Третій етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі його дефолту.

Використовується спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Для нарахування резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю використовується «Методика: Розрахунок та нарахування резерву знецінення дебіторської заборгованості, яка визначає нарахування резерву сумнівних на базі матриці міграції заборгованості.

Не розраховується резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами нараховується резерв сумнівних боргів на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента або прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами на строк більше 365 днів.

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок, інших операційних доходів.

2.3.7 Оцінка грошових коштів та їх еквівалентів

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариство враховує за амортизованою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній вартості.

2.3.8 Витрати майбутніх періодів

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки виходячи з процедур систематичного і раціонального розподілу, виходячи з принципу відповідності доходів і витрат. Ці процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були спожиті або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями.

Розподіл витрат майбутніх періодів здійснюється рівномірним способом.

Рівномірний спосіб залежить від строку, протягом якого потрібно розподілити всю суму витрат, місячна сума витрат визначається діленням загальної суми витрат майбутніх періодів на кількість місяців, на які потрібно рівними частинами віднести цю суму.

Витрати майбутніх періодів, які на звітну дату не визнані у Звіті про фінансові результати відображаються у Балансі у складі оборотних активів.

Розподіл витрат майбутніх періодів здійснюється протягом терміну (кількості місяців), до якого вони відносяться.

Об'єктом обліку витрат майбутніх періодів є окремий вид таких витрат.

Аналітичний облік витрат майбутніх періодів ведеться в розрізі контрагентів, валют та договорів, а також об'єктів витрат.

Подальша оцінка витрат майбутніх періодів здійснюється за історичною собівартістю за мінусом сум включених до витрат періоду.

2.3.9 Забезпечення

Забезпечення створюється у випадку, коли одночасно виконуються нижченаведені умови:

- внаслідок минулої події у Товариство виникло юридичне або конструктивне зобов'язання;
- існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі економічні вигоди;
- можна здійснити надійну розрахункову оцінку величини такого зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, необхідних для врегулювання існуючого зобов'язання з врахуванням ризиків та факторів невизначеності, щоб уникнути завищення активів та доходів, та заниження зобов'язань та витрат.

Забезпечення можуть бути використані тільки у тій частині, в якій вони є наявними на звітну дату.

У випадку перевищення суми понесених фактично витрат, пов'язаних із забезпеченням, над сумою створеного забезпечення на звітну дату, сума перевищення витрат визнається іншими витратами поточного періоду.

У випадку, якщо сума фактично понесених витрат, пов'язаних із забезпеченням, становить суму нижчу, ніж сума створеного забезпечення на звітну дату, сума надміру створеного забезпечення визнається у складі інших операційних доходів Звіту про прибутки та збитки (Звіту про сукупний дохід).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Товариство створює наступні класи забезпечення:

- забезпечення за судовими позовами ;
- інші забезпечення

Забезпечення за судовими позовами визнається у фінансовій звітності якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

2.3.10 Кредиторська заборгованість

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

- а) контрактним зобов'язанням:
- б) надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або
- в) обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Товариства,
або
- а)контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Товариства, та який є:
- б)непохідним інструментом, за яким Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане надавати змінну кількість власних інструментів капіталу,
або
- а)похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу Товариства.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Кредиторська заборгованість як зобов'язання визнається у Звіті про фінансовий стан, коли Товариство стає стороною за договором, який визначає умови відповідного зобов'язання. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів, визнання фінансових інструментів не допускається.

Облік операцій, в результаті яких виникає кредиторська заборгованість, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому вони здійснені, незалежно від часу отримання або сплати грошей.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання. До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та державне мито тощо.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Справедлива вартість зобов'язання визначається виходячи з номінальної вартості зобов'язання відповідно до умов договору.

Аванси, одержані згідно умов договорів поставки товарів, надання/виконання робіт або послуг на користь інших суб'єктів господарювання, відображаються в обліку та звітності у розмірі отриманих сум.

Кредиторська заборгованість класифікується наступним чином:
за об'єктами заборгованості:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;
- кредиторська заборгованість з оплати праці;
- кредиторська заборгованість з одержаних авансів;
- кредиторська заборгованість з розрахунків з власниками;
- інша кредиторська заборгованість.

за строками погашення:

- довгострокову (непоточну);
- короткострокову (поточну).

Подальша оцінка кредиторської заборгованості проводиться для поточної кредиторської заборгованості та кредиторської заборгованості без фіксованого терміну погашення за амортизованою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості

Кредиторська заборгованість припиняє визнаватися, коли вона:

- погашає існуюче зобов'язання (або його частину), передаючи ресурси, які втілюють економічні вигоди, з метою задоволення претензій іншої сторони. Погашення існуючого зобов'язання може здійснюватися різними способами, зокрема шляхом сплати грошових коштів, передання інших активів, надання послуг, заміни зобов'язання іншим зобов'язанням.;
- юридично звільняється від основної відповідальності по зобов'язанню (чи його частини) внаслідок судового процесу або кредитором, тобто зобов'язання не підлягає погашенню;
- проводить залік однорідних вимог відповідно до Цивільного кодексу України.

2.3.11 Інші зобов'язання

До інших зобов'язань відноситься зобов'язання на виплату відпусток.

Заборгованість визнається як інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, коли стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання, та коли одночасно виконуються дві умови:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність зменшення майбутніх економічних вигід в майбутньому внаслідок погашення зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Товариство визнає зобов'язання під короткострокові накопичувальні компенсовані періоди відсутності (далі – зобов'язання по виплаті відпусток).

Зобов'язання виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність.

При визнанні зобов'язання по виплаті відпусток до розрахункової оцінки витрат враховуються не тільки суми таких майбутніх виплат працівникам, але й суми єдиного соціального внеску, розраховані у відповідності до діючого законодавства, що будуть нараховані у зв'язку з такими виплатами.

Фактичні витрати на виплату відпусток працівникам здійснюються за рахунок раніше визнаного зобов'язання, а у випадку недостатності такого зобов'язання – за рахунок витрат, до яких включається нарахування основної заробітної плати таких працівників.

2.3.12 Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовні активи, які виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до Товариства, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним. Інформація про умовний актив розкривається у Примітках до фінансової звітності, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'явилась цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Товариство не визнає у фінансовій звітності умовне зобов'язання, а розкриває інформацію про умовне зобов'язання в Примітках до фінансової звітності, якщо існування існуючого зобов'язання не є ймовірним і якщо можливість вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

2.3.13 Облікові політики щодо оренди

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда». На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою, або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

В цьому разі Товариство як орендар визнає *орендні платежі*, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Вибір щодо оренди, для якої базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Після дати початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Періодична ставка відсотка це ставка дисконту, або, якщо це може бути застосовано, - переглянута ставка дисконту.

Після дати початку оренди Товариство як орендар визнає у прибутку або збитку - окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, - такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Товариство як Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Чи є оренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. 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. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

2.3.14 Визнання доходів

Товариство визнає дохід відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі збільшення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Дохід визнається, коли задовольняється зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) покупцеві. Актив передається, коли покупець отримує контроль над таким активом.

Доходи класифікуються за наступними групами:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- дохід (виручка) від реалізації товарів та готової продукції;
- дохід від реалізації робіт і послуг;
- вирахування з доходу;

Інші операційні доходи;

Дохід від участі в капіталі;

Інші фінансові доходи;

Інші доходи.

До доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться доходи від продажів, що здійснюються в рамках основної діяльності Товариства.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з покупцем, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати покупцеві або -товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими, або -серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються покупцеві в один спосіб.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається та оцінюється за п'ятирівневою моделлю:

- Ідентифікація договору з покупцем;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- Визначення зобов'язань, які підлягають виконанню за договором;
- Визначення ціни операції;
- Розподіл ціни операції на зобов'язання, які підлягають виконанню;
- Визнання доходу від реалізації продукції.

Договір з покупцем обліковується при виконанні всіх критеріїв:

- Договір був схвалений Товариство та покупцем (сторонами);
- Права кожної сторони щодо товарів або послуг, які будуть передані, можуть бути ідентифіковані;
- Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- Договір має комерційний зміст;
- Існує висока ймовірність того, що винагорода, яку Товариство має право отримати в обмін на товари або послуги, буде отримана.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або

(а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими;

або

(б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою

Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є *відокремленими*, якщо виконуються обидва такі критерії:

(а) клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та

(б) обіцянку Товариства передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Товариство *визнає дохід*, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт *отримує контроль* над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та *визнає дохід з часом*, якщо виконується один з таких критеріїв:

(а) клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Товариством у процесі виконання;

(б) виконання Товариством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

(в) виконання Товариством не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і воно має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Оцінка того, чи має актив альтернативне використання для Товариства здійснюється на момент укладення договору.

Щоб визначити *момент часу*, у який клієнт отримує контроль над обіцяним активом, а Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, Товариство розглядає вимоги щодо контролю. Крім того, Товариство розглядає показники передачі контролю, серед яких, зокрема, такі:

(а) Товариство має поточне право на оплату за актив - якщо клієнт у даний час зобов'язаний заплатити за актив, тоді це може означати, що клієнт отримав можливість спрямовувати використання, і отримав практично всі інші вигоди від активу, отриманого в обмін на оплату.

(б) Клієнт має право власності на актив - право власності може вказувати на те, яка сторона договору спроможна направляти використання активу та отримати практично всі інші вигоди від нього, або обмежити доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід.

(в) Товариство передало фізичне володіння активом (крім угод про продаж з подальшим викупом, про зберігання та продаж, а також у деяких угодах про поставку товару, в яких клієнт чи покупець може фізично володіти активом, контроль над яким здійснює продавець).

(г) Клієнт має істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом;

(г) Клієнт прийняв актив.

Для кожного зобов'язання щодо виконання Товариство визначає на момент укладення договору, чи задовольнить воно це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж воно задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, що *задовольняється з плином часу*, Товариство *визнає дохід протягом певного часу*, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання, використовуючи *метод оцінювання прогресу за результатами*. Методи оцінки за результатом передбачають визнання доходу на основі прямих оцінок вартості для клієнта товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до решти товарів чи послуг, обіцяних за договором. До методів оцінювання за результатом належать, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів, здійснені етапи, час, що минув, та кількість виготовлених чи переданих одиниць. В кінці кожного звітної періоду Товариство проводить переоцінку прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу.

Якщо Товариство має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день, Товариство може *визнавати дохід у сумі, на яку воно має право виставити рахунок*.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як дохід величину *ціни операції* (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Щоб визначити ціну операції, Товариство

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж).

Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. Визначаючи ціну операції, Товариство враховує:

- (а) змінну компенсацію;
- (б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;
- (в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;
- (г) не грошову компенсацію; та
- (г) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Для цілей визначення ціни операції припускається, що товари або послуги будуть передані клієнтові, як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено.

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Товариство оцінює суму компенсації, на яку воно матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові, використовуючи *метод найімовірнішої величини*. Найімовірніша величина це одне, найімовірніше значення у діапазоні можливих величин компенсації (тобто один найімовірніший результат договору). Цей метод застосовується протягом всього терміну дії договору. Інформація, яку Товариство використовує для визначення величини змінної компенсації, це інформація, яку керівництво Товариства використовує у процесі подання заявок і пропозиції для участі у торгах, а також при встановленні цін на обіцяні товари або послуги.

Товариство включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Товариство *не здійснює обов'язкового коригування* обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, *якщо воно очікує*, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Для визначення ціни операції для договорів, у яких клієнт обіцяє компенсацію в іншій формі, ніж грошовими коштами, Товариство оцінює компенсацію негрошовими коштами (або обіцянку негрошової компенсації) за справедливою вартістю.

Зобов'язання щодо відшкодування оцінюється за величиною отриманої компенсації (або дебіторської заборгованості), на яку, як передбачає Товариство, воно не матиме права (тобто суми, не включені в ціну операції). Зобов'язання щодо відшкодування (та відповідна зміна ціни операції і, отже, *зобов'язання за договором*) оновлюється в кінці кожного звітного періоду з метою відображення зміни обставин.

Сумою, яка б компенсувала Товариству виконання, завершене на сьогоднішній день, буде сума, що приблизно дорівнює ціні продажу товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день (наприклад, відшкодування витрат, понесених Товариством у процесі задоволення зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

щодо виконання, плюс прийнятна маржа прибутку),

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оновлює оцінку ціни операції (зокрема, оновлює свою оцінку того, чи є попередня оцінка змінної компенсації обмеженою) з метою достовірного відображення обставин, що склалися на кінець звітного періоду, та зміни обставин протягом звітного періоду. Товариство *обліковує зміни ціни операції як зменшення доходу в тому періоді, у якому відбулася зміна ціни договору.*

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання здійснюється на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає величину компенсації, на яку Товариство сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Товариство розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання *на основі відносних окремо взятих цін продажу на відокремлений товар або послугу*, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, пропорційно до таких окремо взятих цін продажу. Окремо взята ціна продажу - це ціна, за якою Товариство продало би обіцяний товар або послугу клієнтові окремо за подібних обставинах та подібним клієнтам. Зазначена в договорі ціна або ціна на товар або послугу, вказана у переліку цін, визнається окремо взятою ціною продажу цього товару або послуги.

Метод, що використовується для оцінки окремо взятої ціни продажу товару або послуги, є підхід скоригованої оцінки ринку. Товариство розподіляє знижку пропорційно на всі зобов'язання щодо виконання в договорі та розподіляє змінну величину (і подальші зміни такої величини) повністю на зобов'язання щодо виконання або на відокремлений товар або послугу, що є частиною одного зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо воно сподівається відшкодувати ці витрати.

Коли якась частина договору виконана, Товариство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. *Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.*

2.3.15 Визнання витрат

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду в результаті вибуття грошових коштів або іншого майна.

Витрати визнаються при виконанні наступних умов:

- виникає зменшення майбутніх економічних вигід;
- зменшення активу або збільшення зобов'язання може бути достовірно визначено.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Облік витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент виникнення, незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів.

Витрати, які неможливо прямо співвіднести з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони фактично були понесені.

Щодо витрат, по яким на кінець звітного періоду не отримано первинних документів від контрагентів, за умови, що витрати відповідають критеріям визнання, застосовується метод нарахування.

Витрати визнаються в обліку в сумі, що дорівнює сумі здійсненої оплати в грошовій або іншій формі або сумі визнаної кредиторської заборгованості. Сума оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з сум договору та інших умов, узгоджених продавцем та покупцем в договорі.

Не визнаються витратами звітного періоду:

- попередню оплату запасів, робіт, послуг;
- погашення зобов'язань перед кредиторами;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищезгаданим ознакам визнання витрат;
- витрати, які відображаються як зменшення власного капіталу.

Витрати класифікуються за наступними групами:

Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) :

- собівартість товарів та готової продукції;
- собівартість робіт та послуг;

Адміністративні витрати

Витрати на збут;

Інші операційні витрати;

Фінансові витрати;

Витрати від участі в капіталі;

Інші витрати.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

2.3.16 Витрати з податку на прибуток

Поточний податок на прибуток нараховується у звітному періоді відповідно до чинного законодавства України та визнається у складі витрат (доходів) періоду.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

2.3.17 Власний капітал

Власний капітал класифікується за наступними видами:

- Зареєстрований (акціонерний) капітал;
- Капітал у дооцінках;
- Додатковий капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток);
- Неоплачений капітал;
- Вилучений капітал;

Зареєстрований (акціонерний) капітал – це капітал, що утворюється з суми номінальної вартості всіх простих акцій Товариства.

Розмір акціонерного капіталу у рядку Балансу «Зареєстрований (акціонерний) капітал» відповідає зафіксованій в установчих документах Товариства номінальній вартості статутного капіталу.

Капітал у дооцінках – це капітал, що утворюється за результатами дооцінки (уцінки) необоротних активів та фінансових інструментів, які відображаються у складі власного капіталу. Капітал у дооцінках визнається по кожному об'єкту переоцінки за результатами проведення незалежної оцінки необоротних активів або оцінки фінансових інструментів.

За результатами проведення кожної наступної незалежної оцінки вартості необоротних активів та фінансових інструментів капітал у дооцінках підлягає коригуванню наступним чином:

- збільшується на суму перевищення справедливої вартості активу над його балансовою вартістю у разі, якщо в попередніх періодах такий актив не підлягав уцінці;
- збільшується на позитивну різницю між сумою перевищення справедливої вартості активу над його балансовою вартістю та сумою накопиченої уцінки у разі, якщо в попередніх періодах такий актив підлягав уцінці;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- зменшується на позитивну різницю між сумою перевищення балансової вартості активу над його справедливою вартістю, яка не перевищує суму попередньо здійснених дооцінок, якщо в попередніх періодах такий актив підлягав дооцінці.

У разі припинення визнання активу, що підлягав переоцінці – сума капіталу у дооцінках, що відповідає такому активу підлягає перенесенню до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Додатковий капітал – це інший не зареєстрований в установчих документах капітал.

Резервний капітал – це страховий капітал, створений Товариством за рахунок відрахувань власного прибутку з метою погашення можливих збитків, здійснення виплат акціонеру при недостатньому забезпеченні коштами.

Резервний капітал формується у розмірі, що визначено статутними документами та чинним законодавством України шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку.

У разі отримання збитків та від'ємного значення нерозподіленого прибутку визнається непокритий збиток у Балансі.

2.3.18 Сукупний дохід

Товариство подає Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про сукупний дохід) який, включає:

- прибуток або збиток;
- загальний інший сукупний дохід;
- сукупний дохід за період, який є сумою прибутку або збитку та іншого сукупного доходу.

До іншого сукупного доходу відносяться:

- переоцінка необоротних активів;

Елементи, що входять до складу іншого сукупного доходу відображаються за кредитом відповідних рахунків капіталу.

У випадку, коли у результаті наведених операцій виникає відстрочений податковий актив або зобов'язання, відповідні суми відстроченого податкового активу або зобов'язання відображаються у складі інших сукупних доходів (рядок 2455 розділу II “Сукупний дохід” Звіту про фінансові результати), а в балансі – у складі капіталу (рядок 1405).

3. ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

3.1 Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності Товариства вести свою діяльність на безперервній основі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки 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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.2 Зміна облікових оцінок

В звітному періоді відбулася зміна облікових оцінок внаслідок передачі пакету акцій до статутного капіталу АТ НАК «Нафтогаз України».

Внаслідок зміни акціонера Товариства відбулися зміни облікових оцінок, що застосовувалися Товариством, а саме зміна облікових оцінок щодо резерву сумнівних та безнадійних боргів у складі дебіторської заборгованості.

Зміна в обліковій оцінці – це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, цільового використання активу, терміну його використання та ін., яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань.

Зміни в облікових оцінках є наслідком зміни обставин, на основі яких вони формувалися в минулих звітних періодах, та не є виправленням помилок.

Зміна облікової оцінки впливає на фінансову звітність перспективно, тобто починаючи з періоду, коли її було здійснено, та враховується в подальших періодах, якщо зміна впливає і на наступні періоди.

Зміна облікової оцінки відображається через витрати звітного періоду, якщо вона зменшує активи Товариства або збільшує її зобов'язання, та через доходи, якщо вона збільшує активи Товариства або зменшує її зобов'язання.

3.3 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, де ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час формування судження враховуються крайні положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

3.4 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість фінансових активів, 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».

3.5 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Управлінський персонал 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, дати офerti і коригувань 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

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

3.6 Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які не є підконтрольними факторами, що може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.7 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства

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

Товариство визнає зменшення корисності через резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, для позик і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику / для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами із застосуванням принципів щодо нейтральності і доступності інформації, що є основою оцінки, а також застосовує методи сценарного аналізу та дисконтування грошових потоків, враховуючи часову вартість грошей. Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику.

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку управлінський персонал з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування управлінського персоналу щодо кредитних збитків.

Резерв під збитки визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

Основні джерела невизначеності оцінок - нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінки строків корисного використання основних засобів, нематеріальних активів, та їх ліквідаційної вартості

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, та їх ліквідаційної вартості залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм зносу основних засобів та амортизації нематеріальних активів.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, застосовуючи професійне судження, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

На дату складання фінансової звітності, оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації:

Зовнішні джерела інформації:

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плин timer часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом, або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє Товариство, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Товариства, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Оцінка вартості активу при використанні передбачає такі кроки:

а) оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, що їх мають отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації;

Прогнозні оцінки грошових потоків до кінця строку корисної експлуатації активу визначаються екстраполяцією перспективних оцінок грошових потоків, основаних на фінансових бюджетах / прогнозах, із застосуванням темпу зростання на подальші роки.

Оцінкою чистих грошових потоків, що їх отримають (або сплатять) при вибутті активу наприкінці строку його корисної експлуатації, є сума, яку Товариство очікує отримати від продажу активу в операції між зацікавленими, обізнаними та незалежними сторонами після вирахування оцінених витрат на вибуття. До оцінок майбутніх грошових потоків не включається надходження або вибуття грошових коштів від фінансової діяльності та отриманий або сплачений податок на прибуток.

б) застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків.

Ставка (ставки) дисконту обираються ставкою (ставками) до оподаткування, яка відображає (які відображають) поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

3.8 Оцінки чистої вартості реалізації запасів

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Чиста вартість реалізації визначається із застосуванням професійного судження.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є: пошкодження; часткове або повне застаріння; зниження цін продажу; зростання попередньо оцінених витрат на завершення виробництва продукції або попередньо оцінених витрат на збут.

Чиста вартість реалізації для готової продукції на складі визначається по окремих найменуваннях.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

3.9 Резерви очікуваних кредитних збитків

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає зменшення корисності через резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, для позик і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику / для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами із застосуванням принципів щодо нейтральності і доступності інформації, що є основою оцінки, а також застосовує методи сценарного аналізу та дисконтування грошових потоків, враховуючи часову вартість грошей. Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику.

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку управлінський персонал з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Товариство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми у спосіб, що відображає:

(а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

(б) часову вартість грошей; і

(в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Прикладом практичного прийому є розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення. Залежно від ситуації Товариство використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків (із внесенням необхідних коригувань) за торговельною дебіторською заборгованістю. Матриця забезпечення визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою. Залежно від диверсифікованості своєї клієнтської бази Товариство використовує характеристики індивідуальних дебіторів, або об'єднує їх у відповідні групи, якщо його історичний досвід кредитних збитків указує на значно відмінні закономірності збитків для різних клієнтських сегментів. Критерії, що використовуються для групування активів, є організаційно-правова форма клієнта (юридична особа, ФОП, фізична особа), вид продукції чи послуг, що надаються, рейтинг клієнта, наявність застави або страхування комерційного кредиту, а також вид клієнта (оптовий або роздрібний).

При оцінці очікуваних кредитних збитків Товариство може не визначати всі можливі сценарії. Водночас, воно враховує ризик або ймовірність настання кредитних збитків шляхом розгляду можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малою ймовірною.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування управлінського персоналу щодо кредитних збитків.

Резерв під збитки визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

3.10 Судові справи та забезпечення по них

Товариство в процесі своєї господарської діяльності може бути як позивачем, так і відповідачем

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

у судових справах. Воно створює забезпечення згідно МСБО 37 лише тоді, коли має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, і існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Для оцінки такої ймовірності настання негативних наслідків, а також для оцінки суми забезпечення, застосовуються професійні судження. Обґрунтуванням оцінки забезпечень під судові справи є ціна позову кредитора до Товариства щодо стягнення основної суми заборгованості, пені, інфляційних витрат і штрафів. На такі суми Товариство створює забезпечення якщо вірогідність програшу справи є високою. Після отримання рішення суду останньої інстанції сума резерву визнається кредиторською заборгованістю Товариства. В разі, коли рішення суду чи податкове повідомлення-рішення не оскаржується, воно відразу визнається у складі зобов'язань.

3.11 Поточні податки до сплати та відкладені податки

Згідно МСБО 12, відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

3.12 Прибуток на акцію

Товариство представляє показники базисного та розбавленого прибутку на акцію щодо своїх звичайних акцій керуючись МСБО 33 «Прибуток на акцію».

Суми базового прибутку на акцію розраховано шляхом розподілу чистого прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

3.13 Виправлення помилок минулих періодів

Виправлення помилок минулих періодів на протязі 2022 року не здійснювалось.

3.14 Нові та переглянуті МСФЗ, що були випущені та набули чинності з 01 січня 2022 року

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

Доповнення до Стандарту стосуються обліку та розкриття інформації щодо надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням. Зміни забороняють віднімати з первісної вартості основних засобів суми, одержані від продажу продукції, виробленої в період

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

підготовки активу для використання за призначенням. Натомість такі доходи від продажу та відповідні витрати визнаються у складі прибутку чи збитку.

Поправки мають застосовуватися ретроспективно. Поправки набрали чинності 1 січня 2022 року.

Товариство не очікує, що застосування цих поправок вплине на фінансову звітність.

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»

Зміни уточнюють, які витрати включаються в оцінку витрат на виконання обов'язків договору з метою визначення його як обтяжливого. Витрати, які безпосередньо пов'язані з контрактом на постачання товарів чи послуг, включають як додаткові витрати (наприклад, витрати на робочу силу та матеріали), так і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з контрактом (наприклад, амортизація обладнання, що використовується для виконання контракту, а також витрати на управління контрактом та нагляд). Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з контрактом і виключаються, якщо вони явно не належать до контрагента по контракту.

Поправки набрали чинності 1 січня 2022 року.

Товариство не очікує, що застосування цих поправок істотно вплине на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесів»

Стандарт доповнено винятком із принципів визнання активів та зобов'язань в об'єкті придбання. Прийнято виняток щодо зобов'язань та умовних зобов'язань, що стосуються сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21. Оцінка зазначених зобов'язань здійснюється, якби вони виникли внаслідок відокремлених угод, а не було прийнято в рамках об'єднання бізнесів.

Поправки набрали чинності 1 січня 2022 року. Допускається дострокове застосування, якщо раніше чи одночасно з цим організація також застосовує усі поправки, внесені документом «Поправки до Посилань на «Концептуальні основи» у стандартах МСФЗ», випущених у березні 2018 року.

Товариство не очікує, що застосування цих поправок істотно вплине на фінансову звітність.

Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (тест «10 %» при припиненні визнання фінансових зобов'язань)

При визначенні, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання, умови якого було змінено або модифіковано, організація повинна оцінювати, чи суттєво відрізняються умови, приймаючи до уваги критерій «10 відсотків».

При заміні боргового інструменту на інший або модифікації умов з відображенням в обліку погашення інструменту, всі витрати та виплачені комісійні винагороди визнаються як прибуток чи збиток від погашення. Якщо в обліку погашення не відбивається, то у сумі витрат і комісій

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

коригується балансова вартість боргового інструменту і це коригування амортизується протягом терміну дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Поправки набрали чинності 1 січня 2022 року.

Товариство не очікує, що застосування цих поправок істотно вплине на фінансову звітність.

Зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»

Зміна полягає у поширенні звільнення, передбаченого пунктом D16(a), на накопичені курсові різниці у звітності дочірньої компанії, яка вперше переходить на МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія. Дочірня організація, яка використовує звільнення, передбачене пунктом D16(a), може оцінювати накопичені курсові різниці за всіма іноземними підрозділами у своїй фінансовій звітності за балансовою вартістю, якої вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської організації, з дати переходу материнської організації на МСФЗ. Аналогічна можливість вибору є в асоційованій організації чи спільного підприємства.

Зміни до МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство" (оподаткування в оцінці справедливої вартості)

З п. 22 МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» вилучено вимогу про виключення грошових коштів потоків для оподаткування при оцінці справедливої вартості із застосуванням даного стандарту.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» відноситься до зміни пунктів, що належать до класифікації поточних та довгострокових зобов'язань.

Дані поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року чи після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Товариство не очікує, що застосування цих поправок істотно вплине на фінансову звітність.

Стандарти випущені, але ще не набирають чинності

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

Новий стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття договорів страхування та замінює МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування». Цей стандарт передбачає використання загальної моделі, модифікованої згідно з договорами страхування з компонентами прямої участі, описаними як договори зі змінним страховою винагородою.

Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування», покликані допомогти компаніям запровадити стандарт та спростити пояснення фінансових результатів. Зміни дозволяють: скоротити витрати компаній з допомогою спрощення деяких вимог стандарту; спростити пояснення фінансових показників; зробити легшим перехід на стандарт, оскільки дата набуття ним чинності переноситься на 2023 рік, і компаніям надається додаткове

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

звільнення при першому застосуванні МСФЗ 17. Застосовується для річних періодів, що розпочинаються не раніше 1 січня 2023 р.

Товариство не очікує, що застосування цих поправок істотно вплине на фінансову звітність.

Вплив на фінансову звітність прийнятих стандартів.

Товариство оцінило вплив прийнятих стандартів на фінансовий стан, фінансові результати та інформацію, яку розкриває Товариство. Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску цієї фінансової звітності, Товариство має намір використовувати з дати їх вступу в дію.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

4.1 Розкриття інформації, поданої у Балансі (Звіт про фінансовий стан)

(Форма 1, тис.грн.)

4.1.1 Нематеріальні активи

(рядки 1000, 1001, 1002)	Інші нематеріальні активи	
	31.12.2021	31.12.2022
Первісна вартість:		
На 1 січня	7 519	7 479
Надходження	1	-
Переоцінка	-	-
Вибуття	41	-
На 31 грудня	7 479	7 479
На 1 січня	1 337	1 923
Амортизація за рік	624	623
Переоцінка	-	-
Вибуття	(38)	-
На 31 грудня	1 923	2 546
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	6 182	5 556
На 31 грудня	5 556	4 933

Амортизацію нематеріальних активів включено до статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2021 року складає 76 тис грн, станом на 31.12.2022 року складає 100 тис

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

грн.

Протягом 2021 та 2022 рр. нематеріальні активи не підлягали знеціненню.

Протягом 2021 та 2022 рр. змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Товариства не було.

Товариство не має нематеріальних активів, отриманих за рахунок державних грантів та не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням нематеріальних активів. Протягом 2021 та 2022 рр. нематеріальні активи не підлягали знеціненню.

4.1.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2022 р. основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

(рядок 1010)	31.12.2021	31.12.2022
Незавершене будівництво	2 163	
Основні засоби, балансова вартість	282 280	538 844
Всього	284 443	538 844

У наступній таблиці надано рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2022 р.

(рядки 1010, 1011, 1012)	Будівлі	Машини та обладнання	Транс-порт	Інстру-менти та приладдя	Інші ОЗ	Незавершені капітальні інвестиції	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість								
31 грудня 2020 року	85 532	211 298	3 706	3 063	1 633	2 050	0	307 282
Надходження	0	26	0	0	0	4 206	0	4 232
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	3 975	0	0	0	(4 001)	0	(26)
Списання ОЗ	0	(17)	0	0	0	(92)	0	(109)
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2021 року	85 532	215 282	3 706	3 063	1 633	2 163	0	311 379
Надходження	16	148	0	118	0	0	180	462
Переміщення з незавершених капітальних інвестицій	0	0	0	0	0	0	0	0
Переоцінка ОЗ	73 852	168 692	3 006	(906)	150	0	0	244 794
Переміщення інших	0	0	0	0	0	0		1 526

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

необоротних матеріальних активів							1 526	
Списання ОЗ	0	(3)	0	0	0	0	0	(3)
Вибуття	0	0	0	0	0	(2 163)	0	(2 163)
31 грудня 2022 року	159 400	384 119	6 712	2 275	1 783	0	1 706	555 995
Накопичена амортизація								
31 грудня 2020 року	4 763	10 726	285	436	192	0	0	16 402
Нарахування за рік	2 616	7 158	239	311	227	0	0	10 551
Вибуття	0	(17)	0	0	0	0	0	(17)
31 грудня 2021 року	7 379	17 867	524	747	419	0	0	26 936
Нарахування за рік	4 024	12 351	342	329	210	0	90	17 346
Переміщення інших необоротних матеріальних активів	0	0	0	0	0	0	1 526	1 526
Вибуття	(7 685)	(19 110)	(682)	(632)	(548)	0	0	(28 657)
31 грудня 2022 року	3 718	11 108	184	444	81	0	1 616	17 151
Чиста балансова вартість								
31 грудня 2021 року	78 153	197 415	3 182	2 316	1 214	2 163	0	284 443
31 грудня 2022 року	155 682	373 011	6 528	1 831	1 702	0	90	538 844

У звітному періоді проведено переоцінку вартості основних засобів станом на 11.10.2022 та відображено в обліку їх справедлива вартість за результатами переоцінки. В результаті переоцінки відбулося:

- вибуття зносу - 28 654 тис. грн.;
- збільшення вартості - 332 910 тис. грн.;
- зменшення вартості (уцінка) - 59 462 тис. грн., в тому числі
 - в частині зменшення суми раніше проведеної дооцінки - 53 405 тис. грн.,
 - в частині перевищення суми уцінки над сумою попередніх дооцінок - 6 057 тис. грн.;

Також переглянуто строк корисного використання активів за результатами проведеної переоцінки.

У наступній таблиці надано дані щодо основних засобів у заставі та повністю амортизованих:

	31.12.2021	31.12.2022
Основні засоби в заставі, балансова вартість	5 451	9 685
Основні засоби повністю амортизовані, первісна вартість	4 153	5 236

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Переоцінена вартість необоротних нефінансових активів була перевірена на предмет можливого зменшення корисності відповідно до МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». За результатами оцінки суми очікуваного відшкодування необоротних нефінансових активів було виявлено зменшення їх корисності від переоціненої вартості. Виявлена втрата корисності врахована у переоціненій справедливій вартості спеціалізованих операційних активів.

В підсумку активи підлягають подальшому обліку станом на 11.10.2022р. в фінансовій звітності Товариства за визнаною справедливою вартістю.

Станом на звітні дати Товариство не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням основних засобів.

4.1.3 Запаси

(рядок 1100, 1101, 1102, 1103, 1104)	31.12.2021	31.12.2022
Сировина та матеріали	8 520	39 131
Резерв знецінення запасів	0	(155)
Паливно - мастильні матеріали	683	1 692
Тара і тарні матеріали	35	35
Запасні частини	895	1 769
Резерв знецінення запасів	0	(12)
МШП	588	1 042
Товари	70	74
Разом запаси (рядок 1100)	10 791	43 576

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 Товариство не має запасів у заставі. Наявні запаси, які не використовувалися протягом терміну більше ніж рік, крім запасів, включених до аварійного запасу та тих, що будуть використані в подальшому. На ці запаси нараховано резерв знецінення – 167 тис.грн.

4.1.4 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість (рядок 1040, 1125, 1130, 1135, 1155)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

(рядок 1125)	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за теплову енергію	1 615 141	1 710 339
Дебіторська заборгованість за електричну енергію	36 261	44 606
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 332 809)	(1 688 485)
Всього дебіторська заборгованість за продукцію (рядок 1125)	318 593	66 460

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

Залишок на початок року	(242 921)	(1 332 809)
Нараховано резерву	(1 090 197)	(355 834)
Використано резерву	309	158
Залишок на кінець року	(1 332 809)	(1 688 485)

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2022
До 1,5 років	318 593	66 460
Від 1,5 років	0	0
Всього:	318 593	66 460

4.1.5 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом нефінансова

(рядки 1130 та 1135)	31.12.2021	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за електричну енергію (без ПДВ)		1 109
Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам товарів, робіт, послуг (без ПДВ)		4 616
Резерв під очікувані кредитні збитки		(1 605)
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	0	4 120
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)		5

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

	31.12.2021	31.12.2022
Залишок на початок року	0	0
Нараховано резерву	0	(1 605)
Використано резерву	0	0
Залишок на кінець року	0	(1 605)

4.1.6 Інша поточна дебіторська заборгованість

(рядок 1155)	31.12.2021	31.12.2022
З іншими дебіторами (за абонентське обслуговування, надані послуги) - фінансова	38 778	39 781
Резерв під очікувані кредитні збитки	(24 275)	(38 237)
Балансова вартість фінансової іншої дебіторської заборгованості	14 503	1 544
Розрахунки за претензіями	465 132	465 220
Інша дебіторська заборгованість (доходи майбутніх періодів)		(88)
Резерв під очікувані кредитні збитки	(465 059)	(465 132)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	73	0
З державними цільовими фондами	124	301
Всього балансова вартість дебіторської заборгованості (рядок 1155)	14 700	1 845

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

	31.12.2021	31.12.2022
Залишок на початок року	0	(489 334)
Нараховано резерву	(489 334)	(14 035)
Використано резерву	0	0
Залишок на кінець року	(489 334)	(503 369)

Товариство оцінює резерв на знецінення фінансових активів (резерв сумнівних боргів) на звітну дату у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період дії фінансового інструменту.

Станом на звітну дату проведено аналіз дебіторської заборгованості на предмет наявності дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності (дефолту), в розрізі кожного дебітора по кожному окремому договору з датою виникнення такої заборгованості.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство використало модель % міграції.

% резервування по категоріям прострочення дебіторської заборгованості окремо розраховується для торгової дебіторської заборгованості та для іншої дебіторської заборгованості.

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість тако дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок інших операційних доходів.

Резерв під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, створений Товариством станом на 31.12.2021 року в сумі 1 822 143 тис.грн., в т.ч.: на портфельній основі (населення) 112 тис.грн. та на індивідуальній основі 1 822 031 тис.грн., станом на 31.12.2022 року в сумі 2 193 459 тис.грн., в т.ч.: на портфельній основі (населення) 204 617 тис.грн. та на індивідуальній основі 1 988 842 тис.грн.

4.1.7 Гроші та їх еквіваленти

(рядок 1165)	2021	2022
Грошові кошти на банківських рахунках	5 550	31 374
Грошові кошти, обмежені у використанні	1 114	2 276
Готівка в касі	-	-
Всього	6 664	33 650

Станом на 31.12.2022 року наявні грошові кошти на рахунках в банку в сумі 2 276 тис.грн., використання яких обмежено внаслідок накладення арешту коштів боржника Відділом примусового виконання рішень Управління забезпечення примусового виконання рішень у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Дніпропетровській області Південно – Східного межрегіонального управління Міністерства юстиції (м.Дніпро).

4.1.8 Інші оборотні активи

(рядок 1190)	2021	2022
Податковий кредит з ПДВ, термін якого не настав (касовий метод) та не під	242 611	305 707
Всього інші оборотні активи	242 611	305 707

4.1.9 Власний капітал

(рядки 1400 – 1495)

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу Товариства.

4.1.9.1 Зареєстрований (пайовий) капітал

(рядок 1400)	31.12.2021	31.12.2022
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	0,25
Кількість простих акцій, тис.шт.	101 638	101 638
Розмір акціонерного капіталу, тис. грн.	25 409	25 409

Структура акціонерного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 р. становить :

	31.12.2021		31.12.2022	
	Кількість	Частка, %	Кількість	Частка, %
Фізичні особи резиденти	73 440	0,0723	73 440	0,0723
НАК «Нафтогаз України»	-	-	101 565 404	99,9277
Фонд Державного майна України	101 565 404	99,9277	-	-
Інші юридичні особи	-	-	-	-

Всі акції мають номінальну вартість 0,25 грн.. Утримувачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів. На протязі 2021 року було нараховано та перераховано дивіденди в сумі 505 тис.грн., на протязі 2022 року дивіденди не нараховувались.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2022 року мають від'ємне значення 2 353 976 тис.грн. Станом на 01 січня 2021 року у балансі Товариства, складеного за МСФЗ, відображений непокритий збиток в сумі 100 261 тис. грн. Збиток за звітний період 2021 року склав 1 647 355 тис. грн. Інші зміни в капіталі, які пов'язані із застосуванням МСФЗ в сумі 519 тис. грн. збільшили непокритий збиток, який станом на 31.12.2021 року склав 1 748 135 тис.грн. Чистий та скоригований збиток від діяльності, що триває за 2021 рік на одну просту акцію складає 16,20793 грн. Збиток за звітний період 2022 року склав 1 048 106 тис. грн. Інші зміни в капіталі, які пов'язані із застосуванням МСФЗ в сумі 37 тис. грн. зменшили непокритий збиток, який

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

станом на 31.12.2022 року склав 2 796 204 тис.грн. Чистий та скоригований збиток від діяльності, що триває на одну просту акцію складає 10,31206 грн.

(рядок 1420)	31.12.2021	31.12.2022
Залишок на 1 січня (скоригований)	(100 261)	(1 748 135)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(1 647 355)	(1 048 106)
Інші зміни в капіталі	(519)	37
Залишок на 31 грудня (скоригований)	(1 748 135)	(2 796 204)

Станом на 1 січня 2022 року резервний капітал складає 349 тис. грн., що становить 1% від зареєстрованого капіталу Товариства. В звітному періоді змін не відбулося та станом на 31.12.2022 року складає 349 тис.грн.

Додатковий капітал, який включає об'єкти, вартість яких не увійшла до статутного капіталу товариства на момент корпоратизації, які являються об'єктами державної власності, в сумі 908 тис. грн., що становить 4% від зареєстрованого капіталу Товариства. В звітному періоді відбулося зменшення суми додаткового капіталу на 37 тис. грн. за рахунок нарахування зносу.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2022 року складає 415 562 тис. грн. Протягом звітного періоду відбулося збільшення капіталу в дооцінках на 229 194 тис.грн. внаслідок проведеної переоцінки вартості основних засобів.

4.1.10 Довгострокові зобов'язання та забезпечення

(рядки 1500 та 1515)	31.12.2021	31.12.2022
Відстрочені податкові зобов'язання (р.1500)	-	84 477
Інші довгострокові зобов'язання (реструктуризована кредиторська заборгованість за газ) (р.1515)	24 882	-
Разом довгострокові зобов'язання (рядок 1595)	24 882	84 477

Інші довгострокові зобов'язання на кінець звітного періоду переведені в поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги відповідно до графіка погашення реструктуризованої заборгованості.

4.1.11 Кредиторська заборгованість

(рядки 1605,1615,1620-1635)	31.12.2021	31.12.2022
Векселі видані (р.1605)	3 200	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 749 642	2 152 226
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1620), а саме	24 971	36 645
ПДВ до сплати	1 498	9 639
Податок на прибуток	12 878	12 839
Податок на доходи фізичних осіб		
Орендна плата за землю	8 739	12 150
Інші податки до сплати	1 856	2 017
Кредиторська заборгованість за розрахунками із	846	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

соціального страхування (р.1625)		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р.1630)	3 425	1 263
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р.1635)		12 386

4.1.12 Поточні забезпечення

(рядок 1660)	31.12.2021	31.12.2022
Забезпечення виплат відпусток		
Залишок на початок періоду	1 256	983
Нараховано	5 516	-
Використано	5 789	983
Залишок на кінець періоду	983	-
Забезпечення інших витрат та платежів (під судові позови)		
Залишок на початок періоду	-	-
Нараховано	-	2 076
Використано	-	-
Залишок на кінець періоду	-	2 076

4.1.13 Інші поточні зобов'язання

(рядок 1690)

	31.12.2021	31.12.2022
Податкові зобов'язання з ПДВ, термін яких не настав	249 666	283 162
Векселі видані		3 200
Забезпечення виплат відпусток		2 831
Доходи майбутніх періодів		(88)
Розрахунки з іншими кредиторами (штрафи, пені, інфляційні, судові витрати, тощо)	641 199	803 098
Поточна кредиторська заборгованість не фінансова	890 865	1 092 203

4.2 Розкриття інформації, поданої у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

(Форма №2, тис.грн.)

4.2.1 Чистий дохід від реалізації

(рядок 2000)	2021	2022
Дохід від реалізації теплової енергії	379 020	219 571
Дохід від реалізації електричної енергії	85 375	105 729

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Дохід від реалізації послуг	14 789	11 594
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	479 184	336 894

4.2.2 Собівартість реалізованої продукції

(рядок 2050)	2021	2022
Виробничі витрати	112 183	97 736
Сировина та витратні матеріали	479 796	451 693
Витрати на персонал та відповідні нарахування	64 250	82 359
Амортизація	10 935	17 480
Інші	17 284	21 715
Собівартість разом (рядок 2050)	684 448	670 983

Основною складовою собівартості виробленої Товариством теплової та електричної енергії є природний газ.

На дату балансу – 31.12.2022 року, Товариством укладено договори на поставку природного газу з ТОВ «Нафтогаз Трейдинг» для всіх категорій споживачів.

4.2.3 Інші операційні доходи

(рядок 2120)	2021	2022
Доходи від операційної оренди активів	7	9
Дохід від безоплатно отриманих активів		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 783	5
Одержані штрафи, пені	1	
Інші доходи	3 472	2 288
Відшкодування раніше списаних активів	701	225
Відшкодування витрат мобілізованим та особам постраждалим від аварії на ЧАЕС	16	13
Прибутки від реалізації запасів	71	4
Відшкодування судових витрат	73	31
Відновлення резерву сумнівних боргів	309	159
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	6 433	2 734

4.2.4 Інші операційні витрати

(рядок 2120)	2021	2022
Визнані штрафи, пені	101 742	4 263
Інші витрати	33 134	32 473
Резерв сумнівних боргів	1 579 531	371 474
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	43	
Інші операційні витрати разом (рядок 2120)	1 714 450	408 210

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

4.2.5 Адміністративні витрати (рядок 2130)

(рядок 2130)	2021	2022
Витрати на персонал та відповідні нарахування	11 884	13 100
Утримання основних засобів	67	6
Матеріальні витрати	255	309
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	188	277
Інші	1 374	4 158
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	13 768	17 850

4.2.6 Витрати на збут (рядок 2150)

(рядок 2150)	2021	2022
Витрати на персонал та відповідні нарахування	405	437
Утримання основних засобів		
Матеріальні витрати		
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	10	11
Інші	2 460	1 689
Витрат на збут разом (рядок 2150)	2 875	2 137

4.2.7 Інші доходи

Інші доходи (рядок 2240)	2021	2022
Прибутки від вибуття активів	88	114
Інші доходи разом (рядок 2240)	88	114

4.2.8 Податок на прибуток (рядок 2300)

Узгодження фактичного та розрахункового податку на прибуток:

	2021	2022
Прибуток до оподаткування	(1 929 836)	(759 438)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	-	-
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	(282 481)	(288 668)
Податковий ефект постійних різниць та інших неподаткових витрат	282 481	288 688
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	282 481	(288 688)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2022
Основні засоби	(38 996)	(1 269)	(37 726)	(3 559)	(84 477)
Резерв сумнівних боргів	43 726	284 260	327 986	288 668	35 759
Торгівельна та інша кредиторська	28 940	(3 049)	25 891		25 891
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	(35 759)	-	(35 759)		(35 759)
Чисте відстрочене податковий актив (зобов'язання)	(2 089)	282 481	280 392	(288 668)	(58 586)

Крім цього визнано у складі власного капіталу 50 310 тис. грн. відстрочене податкове зобов'язання нараховане за результатами переоцінки об'єктів основних засобів та проведено згортання ВПА/ВПЗ по торгівельній дебіторській заборгованості на яку нарахований резерв сумнівних боргів.

4.3 Розкриття інформації, відображеної в Звіті про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) розкриває рух грошових коштів у результаті операційної діяльності шляхом коригування прибутку (збитку) від звичайної діяльності до оподаткування, а рух коштів в результаті інвестиційної і фінансової діяльності – за сумою надходжень і витрачань грошових коштів на підставі записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

	2021	2022
Залишок коштів на 01 січня	1 380	6 664
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	(1 929 836)	(759 438)
Коригування на амортизацію необоротних активів	11 175	17 969
Коригування на збільшення (зменшення) забезпечень	273	1 093
Коригування збиток (прибуток від неопераційної діяльності)	(88)	(114)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	1 255 234	164 917
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	673 102	603 455
Сплачений податок на прибуток	-	(356)
Витрачання на придбання необоротних активів	(4 576)	(540)
Залишок коштів на 31 грудня	6 664	33 650

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- а). підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- б). асоційовані підприємства;
- в). спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- г). члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- д). близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- е). підприємства, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- ж). програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Нижче описано характер стосунків між пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції :

	2021		2022	
	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього	Операції зі зв'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	-	479 184	-	336 894
Придбання сировини та матеріалів, послуг	-	610 544	183 942	593 351
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	-	333 293	-	72 435
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	2 697 831	2 370 743	3 294 723
Компенсація провідному управлінському персоналу	2 586	2 586	4 893	4 893
Короткострокові виплати працівникам	-	62 912	-	79 349
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	71	-	70

До переліку пов'язаних сторін віднесений провідний управлінський персонал. До складу управлінського персоналу входять члени Дирекції та Наглядової ради. Винагороди провідному управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі «Адміністративних витрат». Винагорода управлінського персоналу за 2021 рік склала 2 586 тис. грн., за 2022 рік склала 4 893 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

5.2 Знецінення національної валюти

Національна валюта - українська гривня («грн.») у порівнянні з основними світовими валютами в 2022 році ослабла. Офіційні обмінні курси, які встановлюються Національним банком України, для грн./долар США та грн./Євро збільшились з 27,2782 та 30,9226 станом на 31 грудня 2021 року до 36,5686 та 38,951 станом на 31 грудня 2022 року відповідно.

5.3 Поруки та застави

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки. Оформлено в податкову заставу основні засоби на суму 9 685 тис.грн.

5.4 Соціальні зобов'язання

Первинна профспілкова організація АТ «Дніпровська ТЕЦ» підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору ППО АТ «Дніпровська ТЕЦ» має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

5.5 Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може спричинити суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

5.6 Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

5.7 Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів

Товариство має фінансові активи, такі як дебіторська заборгованість і грошові кошти. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань (при первісному визнанні) визначається наступним чином:

Справедлива вартість фінансових активів зі стандартними умовами, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями. Такі активи на балансі Товариства відсутні.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу теперішньої вартості грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

Для визначення справедливої вартості активів та зобов'язань Товариством використовувалися значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2 Ієрархії джерел оцінок за справедливою вартістю). При цьому переміщення між рівнями ієрархії на протязі 2022 року не відбувалося.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів, яка відображена в фінансовій звітності, дорівнює їх справедливій вартості. Балансова вартість фінансових зобов'язань, оцінюваних за амортизованою собівартістю, дорівнює їх первинній вартості тому, що термін їх погашення не перевищує один рік і вплив фактору дисконтування не є суттєвим.

Станом на 31.12.2021р. та на 31.12.2022р. фінансові інструменти Товариства представлені таким чином:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2022	2021	2022
Фінансові активи				
Товарна та інша	332 338	71 625	332 338	71 625
Кредиторська заборгованість				
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 664	33 650	6 664	33 650
Всього фінансових активів:	339 002	105 275	339 002	105 275
Фінансові зобов'язання				
Товарна та інша				
Кредиторська заборгованість	1 777 291	2 164 128	1 777 291	2 164 128
Інші поточні зобов'язання	108 821	272 368	108 821	272 368
Всього фінансових зобов'язань:	1 886 112	2 436 496	1 886 112	2 436 496

Умовні активи, умовні зобов'язання

КП КМР «Тепломережі» були єдиним споживачем основної продукції - теплової енергії до 10.2020 року. Через неналежне виконання КП КМР «Тепломережі» своїх зобов'язань перед «Дніпровська ТЕЦ» ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 22.08.2018 року було порушено провадження у справі 904/1334/18 про банкрутство КП КМР «Тепломережі». Борг КП КМР «Тепломережі» перед АТ «Дніпровська ТЕЦ» було визнано ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 06.11.2018 року в загальній сумі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

1 597 510 тис. грн з яких: основний борг у розмірі 798 874 тис. грн та фінансові санкції 798 636 тис. грн.

Також 11.02.2021 року до Господарського суду Дніпропетровської області АТ «Дніпровська ТЕЦ» подано заяву від 05.02.2021 року АТ «Дніпровська ТЕЦ», про збільшення поточних грошових вимог до банкрута на суму 700 934 тис. грн та судового збору у розмірі 4 тис. грн. Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 18.03.2021 року по справі № 904/1334/18 задоволено кредиторські грошові вимоги АТ «Дніпровська ТЕЦ».

В обліку відображено фінансові санкції, які були визнані рішеннями суду до початку справи про банкрутство на загальну суму 471 817 тис. грн. В ході розгляду справи про банкрутство заявлено про збільшення фінансових санкцій на суму 552 639 тис. грн, які в обліку не відображено, вони визнані умовним активом бо не існує цілковитої впевненості в отриманні від контрагента відповідних економічних вигід, тому що він визнаний банкрутом.

5.9 Цілі та управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками, які виникають в ході його діяльності, сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Операційний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Основні ризики включають: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

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

5.9.1 Кредитний ризик

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

АТ «Дніпровська ТЕЦ» схильне до кредитного ризику відносно дебіторської заборгованості. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є основним

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

постачальником теплоенергії правобережної частини міста Кам'янське, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних споживачів та зобов'язане здійснювати постачання теплоенергії на відведеній території в межах теплових мереж усім споживачам. Така ситуація спричиняє те, що Товариство не ліквідне і не платоспроможне. Оборотної капітал має від'ємне значення. Поточні зобов'язання перевищують оборотні активи майже в 7 раз.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Товаристві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за спожиту теплоенергію та інші надані роботи, послуги. Товариством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством про теплопостачання, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку.

Товариство контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

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

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є високим, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків змін умов станом на звітну дату. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, показана нижче за категоріями активів:

Фінансові активи	31.12.2021	31.12.2022
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	6 664	33 650
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	318 593	66 460
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами (за тепло, за поставлені роботи, послуги)	13 745	5 165
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	339 002	105 275

5.9.2 Ринковий ризик

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів в межах своєї операційної діяльності.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Наразі активи в іноземній валюті у Товариства відсутні.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. В період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року у Товариства відсутні активи, які наражаються на відсоткові ризики.

5.9.3 Ризик ліквідності

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

У зв'язку з тим, що Товариство надає послуги з постачання тепла та електроенергії за регульованими тарифами, які не покривають витрати Товариства, є ризики несплати зобов'язань перед кредиторами грошовими коштами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Зміст полягає у тому, щоб мати можливість погашати поточні зобов'язання за рахунок наявних поточних активів, не порушуючи при цьому нормального плину виробничого процесу. Нижче наведена інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	471 877	463 123	814 045	1 749 045
Інша кредиторська заборгованість	161	3	28 082	28 246
Інші поточні зобов'язання	108 682		139	108 821
Всього	580 720	463 126	842 266	1 886 112

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	526 728	616 870	1 008 628	2 152 226
Інша кредиторська заборгованість	11 902	0	0	11 902
Інші поточні зобов'язання	194 260	74 769	3 339	272 368
Всього	732 890	691 639	1 011 967	2 436 496

5.9.4 Управління капіталом

Структура капіталу Товариства складається із Капіталу, який належить акціонерам, капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно забезпечувало дохід для акціонерів Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток акціонерам товариства завдяки встановленню цін на продукцію, товари та послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених загальними нормативами, законодавством, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

5.9.5 Судові позови

У ході своєї діяльності АТ «Дніпровська ТЕЦ» є стороною в судових справах, виступає позивачем та відповідачем в суді.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2022 року в провадженнях судів, в яких АТ «Дніпровська ТЕЦ» є відповідачем є справи про стягнення заборгованості за послуги розподілу природного газу за позовами АТ «Дніпропетровськгаз».

Також є справи з фізичними особами.

№	Справа	Позивач	Стадія	Основний борг (тис.грн)	Суть спору	Примітка	% ухвалення рішення не на користь Товариства
1	904/2944/22	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРО ПЕТРОВ СЬКГАЗ"	Розгляд призначено на 14.02.2023	15 473	Стягнення заборгованості за липень, серпень 2022	Загальна сума боргу : 16 591 397,41 грн. Неустойка/збитки и с/з : 1 118 895,07 грн. Наступне засідання 14.02.2023 р.	70
2	904/4245/22	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРО ПЕТРОВ СЬКГАЗ"	Розгляд призначено на 21.02.2023	7 736	Стягнення заборгованості за вересень 2022	Загальна сума боргу : 8 091 736,14 грн. Неустойка/збитки : 355 484,98 грн. Наступне засідання 21.02.2023 р.	70
3	904/4449/22	АТ "Оператор газорозподільної системи "ДНІПРО ПЕТРОВ СЬКГАЗ"	Розгляд призначено на 14.02.2023	15 473	Стягнення заборгованості за жовтень-листопад * 2022 (листопад сплачено в повному обсязі)	Загальна сума боргу: 16 400 921,79 грн. Неустойка/збитки : 928 419,45 грн. Наступне засідання 21.02.2023 р.	70
4	208/7526/20	Зубко В.М.	Рішенням Заводського районного суду м. Дніпродзержинська від 30.09.2021 року частково задоволено. Постановою Дніпровського	191	Поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу	Визнано незаконним та скасувати наказ АТ «Дніпровська ТЕЦ» № 69 від 19.08.2020 року про звільнення Зубко В.М. з посади техника І категорії канцелярії АТ «Дніпровська ТЕЦ», поновити Зубко В.М. на посади техника І категорії канцелярії АТ «Дніпровська ТЕЦ», стягнути з АТ «Дніпровська ТЕЦ» на користь Зубко В.М.	50

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

			апеляційно го суду від 12.10.2022 року в задоволенн і апеляційної скарги АТ «Дніпровсь ка ТЕЦ» відмовлено. Ухвалою Верховного суду від 22.11.2022 року, выдкрито касаційне проваджен ня.			суму середнього заробітку за час вимушеного прогулу у розмірі 191 010 (сто дев'яносто одна тисяча десять) гривень 15 копійок, стягнути з АТ «Дніпровська ТЕЦ» на користь держави судовий збір в розмірі 2 522 (дві тисячі п'ятсот двадцять дві) гривні 40 копійок, допустити негайне виконання рішення суду в частині поновлення Зубко В.М. на роботі на посаді техніка 1 категорії канцелярії АТ «Дніпровська ТЕЦ».	
5	208/1833/22	Ціпінь Н.В.	Рішенням Заводськог о районного суду м. Дніпродзер жинська від 12.07.2022 року позов задоволено. Постаново ю Дніпровськ ого апеляційно го суду від 22.12.2022 року рышення суду залтшено без змін.	9	Про захист прави спожива чів та зобов'яз ання списати заборгов аність.	Вирішено зобов'язати АТ «Дніпровська ТЕЦ» виключити із суми заборгованості Ціпінь Н.В. за послуги з централізованого теплопостачання належної їй квартири за адресою: м. Кам'янське, пр. Аношкіна, буд. № 51, кв. № 9, заборгованість попередніх власників, що виникла до 19 листопада 2021 року та стягнути на користь держави 992,40 грн. судового збору.	50
6	207/2488/22	Бородай А.І.	Рішенням районного суду м. Дніпродзер жинська від 12.07.2022 року позов задоволено.	25	Про захист прави спожива чів та зобов'яз ання списати заборгов аність.	Вирішено зобов'язати Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально» виключити із суми заборгованості Бородай А.І. за послуги абонплата та за опалення належної їй квартири за адресою: м. Кам'янське, пр. Свободи, буд. № 66, кв. № 8, заборгованість попередніх власників, що виникла до 26 липня	50

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

						2022 року. Стягнути з Акціонерного товариства «Дніпровська теплоелектроцентрально» на користь держави судовий збір в сумі 992 грн. 40 коп. Крім, того позивачем заявлено заяву про ухвалення додаткового рішення в частині ви рішення питання розподілу судових витрат, а саме за послуги адвоката в сумі 10 000,00 грн.	
7	208/2785/21	Акулової М.М.	Рішенням Заводськог о районного суду від 28.04.2022 року позов задоволено. АТ «Дніпровсь ка ТЕЦ» звернулось до Дніпровськ ого апеляційно го суду зі скаргою. Розгляд триває.	8	Про захист прави спожива чів та зобов'яз ання списати заборгов аність.	Вирішено, зокрема визнати недостовірною та такою, що не підлягає стягненню, заборгованість Позивача по оплаті послуг з централізованого опалення станом на 01.03.2020 року у розмірі 7 525,24 грн. та заборгованість по оплаті за обслуговування у розмірі 84,00 грн. та зобов'язати АТ «Дніпровська теплоелектроцентрально» ЄДРПОУ 00130820 здійснити Акуловій М.М. по особовому рахунку № 858081 перерахунок заборгованості по оплаті послуг з централізованого опалення в квартирі №6 буд. №80/1 по пр. Аношкіна в м. Кам'янське з урахуванням відсутності у неї заборгованості станом на 01.03.2020 року у розмірі 7525,24 грн. та заборгованість по оплаті за обслуговування у розмірі 84,00 грн.	50
8	208/1339/22	Похваліта С.М.	Ухвалою від 25.05.2022 відкрито	0	Про захист прави спожива	Розгляд призначено на 09.03.2023	10

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

			проваджен ня		чів та зобов'яз ання відключ ити від опаленн я		
9	207/6807/22	Івченко Т.П.	Ухвалою Заводськог о районного суду м. Дніпродзер жинська від 14.12.2022 року по справі № 208/6807/22 відкрито проваджен ня	0	Про зобов'яз ання вчити певні дій	Розгляд призначено на 15.02.2023	10

5.9.6 Події після звітної дати

Після складання фінансових звітів за 2022 рік не відбувалися:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей.

Станом на початок 2022 року основний боржник за теплову енергію КП КМР «Тепломережі» знаходиться в ліквідаційній процедурі відповідно до ухвали Господарського суду Дніпропетровської області від 21.12.2020 року в справі № 904/1334/18 про банкрутство.

Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області подовжено ліквідаційну процедуру КП КМР «Тепломережі» до 27.01.2022 року та призначено судові засідання з розгляду цього питання судом.

Разом з цим, на підставі Закон України «Про внесення зміни до Кодексу України з процедур банкрутства щодо недопущення зловживань у сфері банкрутства на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби COVID-19» яким доповнено п. 12 Розділ «Прикінцеві та перехідні положення» та встановлено, що тимчасово, на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби COVID-19, продовжено строк ліквідаційної процедури КП КМР «Тепломережі» до 31 березня 2022 року. Однак враховуючи, що майже усі дії в межах ліквідаційної процедури КП КМР «Тепломережі» завершено, ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 27.01.2022 року зобов'язано ліквідатора у строк до 31.03.2022 завершити всі заходи ліквідаційної процедури та подати на затвердження до суду звіт ліквідатора та ліквідаційний баланс.

Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022 року в справі №904/1334/18 затверджено ліквідаційний баланс та звіт ліквідатора КП Кам'янської міської ради

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

«Тепломережі». Ліквідовано юридичну особу - КП Кам'янської міської ради «Тепломережі», м. Кам'янське Дніпропетровської області. Провадження у справі закрито.

Реєстратором внесено зміни до реєстру – про ліквідацію 03.08.2022 року.

Кредитором АТ «Дніпроазот» було подано апеляційну скаргу на ухвалу Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022р. у справі №904/1334/18 року про банкрутство Комунального підприємства Кам'янської міської ради «Тепломережі».

Постановою Центрального апеляційного господарського суду у справі 904/1334/18 від 15 листопада 2022 року ухвалу Господарського суду Дніпропетровської області від 21.07.2022р. у справі № 904/1334/18 - скасовано, справу № 904/1334/18 передано на розгляд до Господарського суду Дніпропетровської області.

На постанову Центрального апеляційного господарського суду у справі 904/1334/18 від 15 листопада 2022 року Кам'янською міською радою подано касаційну скаргу до Верховного суду Касаційного господарського суду. Наступне засідання призначено на початок 2023 року.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19. Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2023 році.

Керівництво Товариства визначило, що спалах коронавірусу COVID-19 не є коригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України 24.02.2022 р. на всій території України введено воєнний стан. Воєнний стан запроваджений Указом Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджений Верховною Радою України. Указом Президента України від 6 лютого 2023 року №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Ймовірні наслідки впливу чинників пов'язаних з вторгненням 24 лютого 2022 р. російської федерації на території України на діяльність Товариства – війна, як передбачається, негативно вплине на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і суттєве обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств які є споживачами послуг Товариства.

На дату затвердження фінансової звітності конфіскованих урядом та знижених активів Товариства не було;
факт запровадження воєнного стану в країні не поставив під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності;
фінансова звітність Товариства в зв'язку з запровадженням воєнного стану в країні не вимагає коригування;

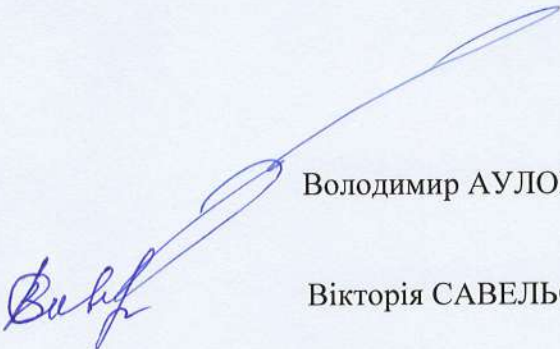
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовою агресією, Товариство не може точно і надійно оцінити кількісний вплив цих подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності та не можливо передбачити з достатньою вірогідністю.

В. о. генерального директора

Володимир АУЛОВ



Головний бухгалтер

Вікторія САВЕЛЬЄВА





Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

аркуш(а/ів)

Ключовий партнер
ТОВ «ДІВАЙС-ГРУП»

Михайлова О.І.