

АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року.....	2
Звіт незалежного аудитора	3
Звіт про фінансовий стан.....	10
Звіт про сукупний дохід.....	14
Звіт про рух грошових коштів.....	16
Звіт про власний капіталі.....	19
Примітки до фінансової звітності.....	
1. Загальна інформація про Товариство.....	24
2. Сезонність проміжної діяльності.....	27
3. Основа складання фінансової звітності	27
4. Основні положення облікової політики	32
5. Прийняття нових та переглянутих стандартів.....	47
Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат	
6. Оцінка за справедливою вартістю.....	49
7. Основні засоби.....	52
8. Нематеріальні активи.....	54
9. Інші необоротні активи.....	55
10. Незавершені капітальні інвестиції.....	56
11. Запаси.....	57
12. Дебіторська заборгованість.....	57
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	60
14. Витрати майбутніх періодів.....	61
15. Інші оборотні активи	61
16. Власний капітал.....	62
17. Поточні зобов'язання та забезпечення.....	63
18. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.....	63
19. Поточні зобов'язання.....	65
20. Операції з пов'язаними особами.....	67
21. Доходи.....	69
22. Витрати.....	71
23. Фінансові витрати.....	73
24. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання.....	73
25. Фінансовий результат та прибуток на одну акцію.....	74
26. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	75
27. Операції з провідним управлінським персоналом та витрати на виплати працівникам.....	77
28. Потенційні зобов'язання та операційні ризики.....	77
29. Знецінення національної валюти.....	83
30. Події після звітної дати.....	83

1. Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

Управлінський персонал АТ «Дніпровська ТЕЦ» (далі Товариство) несе відповідальність за складання фінансової звітності, що достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати та рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

У процесі складання фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і допущень;
- 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;

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- застосування заходів в рамках своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства, станом на 31.12.2024 року підготовлена згідно МСФЗ, затверджена до випуску Протоколом Правління Товариства № 4/2025 від 29.01.2025 року.

В. о. Голови Правління

Олександр ГУДИМ

Головний бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік аудиторами була висловлена думка із застереженням з огляду на невідповідність вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Компанією не була надана достатня історична інформація для належної оцінки резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості населення. Внаслідок цього аудиторами не було отримано достатніх та прийнятних аудиторських доказів стосовно оцінки резерву очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2023 року.

За результатами наших аудиторських процедур ми не мали можливості визначити суми необхідних коригувань вхідних залишків, але вважаємо, що їх вплив може бути суттєвим для статей «Інші операційні витрати» Звіту про сукупний дохід за 2023 рік, «Дебіторська заборгованість» та «Нерозподілений прибуток» Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року. Невизначеність щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за 2023 рік може мати суттєвий вплив на точність і повноту відображення відповідних статей у фінансовій звітності за 2024 рік.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про

суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Зокрема, у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2024, Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2024 рік, а також у Примітках 1,4 та 16 розкрито інформацію про накопичені збитки минулих та поточного років, що призвело до від'ємного значення чистих активів Компанії на звітну дату у розмірі (1 692 564 тис. грн.). Також у фінансовій звітності розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність Компанії, зокрема її операційну стабільність, фінансові показники та здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.

Враховуючи інформацію описану вище існує вірогідність настання можливих негативних наслідків, які можуть поставити під сумнів принцип безперервності діяльності Компанії в майбутньому.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 15 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію про обмеження використання грошових коштів на рахунках у банку через арешт, накладений Відділом примусового виконання рішень Управління забезпечення примусового виконання рішень у Дніпропетровській області Південного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Одеса) у зв'язку з виконавчим провадженням щодо боржника.

Ми також звертаємо увагу на примітку 7 до фінансової звітності, де зазначено, що відповідно до Закону України «Про виконавче провадження» на нерухоме майно Компанії накладено арешт у межах примусового стягнення заборгованості за виконавчими провадженнями на користь кредиторів. Також в примітці 7 наведена інформація, що станом на 31.12.2024 основні засоби, вартістю 6 570 тис. грн. (станом на 31.12.2023 – 8 112 тис. грн.), перебувають у податковій заставі.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті:

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<p>Відображення доходу відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" (Дивіться Примітку 21 фінансової звітності)</p> <ul style="list-style-type: none"> Визнання доходу є ключовим показником діяльності компанії та має значний вплив на її фінансові результати. Ключові судження керівництва включають інтерпретацію договорів з різними контрагентами, а також точне визначення моменту визнання доходу відповідно до вимог МСФЗ 15. Компанія працює як з юридичними так і з фізичними особами, що створює додаткові ризики викривлень щодо визнання доходу. 	<p>Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> Аналіз коректності відображення доходу відповідно до МСФЗ 15; Перевірку договорів на предмет коректності визначення зобов'язань за контрактами, моменту переходу ризиків і вигід; Аналіз системи обліку виручки та контрольних процедур щодо розрахунку дебіторської заборгованості, перевірку правильності застосування тарифів;

- Використання аналітичних процедур для оцінки правильності відображення доходу у фінансовій звітності
- Звірка залишків заборгованості із контрагентами, на базі аудиторської вибірки.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який 15 квітня 2024 року висловив думку із застереженням у зв'язку з відсутністю достатніх та належних аудиторських доказів для обґрунтованої оцінки резерву очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі :

- Звіту про корпоративне управління –відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23.02.2006 № 3480-IV;
- Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608.Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату подання цього звіту Річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності, Звіту про управління та Звіту про корпоративне управління) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Регулярної річної інформації Компанії, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

У Звіті про управління та у Звіті про корпоративне управління за 2024 рік, окрім можливого впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили інших фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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 МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішенням Загальних зборів акціонерів, що затверджено Протоколом б/н від 12.12.2024 нас було призначено аудиторами для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2024 рік.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для Комітету з питань аудиту та Наглядовій раді, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію,

зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» за 2024 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія - Компанія не застосовує жоден кодекс корпоративного управління, керуючись виключно чинним законодавством України та власним Статутом. Відповідно, посилання на текст кодексу корпоративного управління у публічному доступі не наводиться.;
- пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Компанія відхиляється і опис обґрунтування причини таких відхилень - Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки у Компанії відсутній власний кодекс корпоративного управління та Компанія користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ чи організацій;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту.

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021, наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Повне найменування	Акціонерне Товариство «ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00130820
Місцезнаходження	51925, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул. Заводська, буд. 2
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так

Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	АТ НАК «Нафтогаз України»
- організаційно-правова форма	Акціонерне Товариство
- місцезнаходження	01001, Україна, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 6
Дочірня компанія	Відсутня
- організаційно-правова форма	-
- місцезнаходження	-

На нашу думку, станом на дату аудиту Компанією в повному обсязі розкрита інформація про структуру власності відповідно до встановлених нормативно-правових вимог, зокрема Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не встановлюються пруденційні показники для Компанії.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	Л. Первوماйського, 7, Київ Україна, 01133
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com.ua/croweaa , croweerfolg.com.ua/

Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір №186/24 про надання послуг з проведення аудиторської перевірки від 12.12.2024.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – аудит здійснювався з 18.11.2024 по 14.03.2025.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пілюгіна Тетяна Григорівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100070).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керуючий партнер

Партнер із завдання з аудиту



Артем ВОРОБІЄНКО

Тетяна ПІЛЮГІНА

14 березня 2025 року

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.**

Актив	Примітка	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1			3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	4 359	3 799
первісна вартість	8	1001	7 528	7 597
накопичена амортизація		1002	3 169	3 798
Незавершені капітальні інвестиції	10	1005	5 138	157 655
Основні засоби	7	1010	504 795	459 258
первісна вартість		1011	572 637	579 642
знос		1012	67 842	120 384
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:		1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Забогованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств		1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	23 392	-
Гудвіл		1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-
Інші необоротні активи	9	1090	89 447	86 204
Усього за розділом I		1095	627 131	706 916
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	50 737	36 147
виробничі запаси		1101	50 668	36 076
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-
товари		1104	69	71
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Депозитні перестраховування		1115	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	1125	64 272	58 750
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1130		
за виданими авансами	12		3 602	886
з бюджетом	12	1135	70	31 360
у тому числі з податку на прибуток		1136	70	92
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	1155	14 788	14 636

Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	3 186	92 076
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	14	1170	26	53
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань		1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	-	-
резервах незароблених премій		1183	-	-
інших страхових резервах		1184	-	-
Інші оборотні активи	15	1190	370 987	384 595
Усього за розділом II		1195	507 668	618 503
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	1 134 799	1 325 419

Пасив		Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	16	1400	25 409	920 396
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках	16	1405	415 562	415 390
Додатковий капітал	16	1410	15 034	15 116
емісійний дохід		1411	-	-
накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал	16	1415	349	349
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	1420	(2 981 335)	(3 043 815)
Неоплачений капітал		1425	(-)	(-)
Вилучений капітал		1430	(-)	(-)
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	(2 524 981)	(1 692 564)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	18, 24	1500	76 277	48 979
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	18	1515	81 902	505 138
Довгострокові забезпечення	18	1520	7 171	8 340
довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування	18	1525	-	150 320
благодійна допомога		1526	-	-
Страхові резерви		1530	-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань		1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		1532	-	-

резерв незароблених премій		1533	-	-
інші страхові резерви		1534	-	-
Інвестиційні контракти		1535	-	-
Призовий фонд		1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту		1545	-	-
Усього за розділом II		1595	165 350	712 777
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	19	1610	10 473	199 456
товари, роботи, послуги	19	1615	2 476 693	1 504 066
розрахунками з бюджетом	19	1620	15 136	13 340
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	668
розрахунками зі страхування	19	1625	312	1 311
розрахунками з оплати праці	19	1630	3 555	5 006
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	19	1635	479	828
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	17	1660	4 662	9 995
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	19	1690	983 120	571 204
Усього за розділом III		1695	3 494 430	2 305 206
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	1 134 799	1 325 419

В.о. Голови Правління

Головний бухгалтер



Олександр ГУДИМ

Тетяна СЕВРЮКОВА

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2024 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попе- реднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2000	440 047	428 495
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>		2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>		2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>		2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	22	2050	(732 220)	(763 719)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	-	-
збиток		2095	(292 173)	(335 224)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>		2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>		2112	-	-
Інші операційні доходи	21	2120	488 404	339 253
у тому числі:				
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>		2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>		2123	-	-
Адміністративні витрати	22	2130	(43 156)	(30 160)
Витрати на збут	22	2150	(6 584)	(4 402)
Інші операційні витрати	22	2180	(90 459)	(143 432)
у тому числі:				
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>		2182	-	-

Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	56 032	-
збиток		2195	(-)	(173 965)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	2 140	-
Інші доходи		2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	23	2250	(124 386)	(14 170)
Втрати 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	(66 214)	(188 135)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	24	2300	3 868	5 701
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	-
збиток	25	2355	(62 346)	(182 434)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попер- еднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	24	2400	(210)	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід	16	2445	(134)	(2 697)
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	(344)	(2 697)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	24	2455	(38)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	(306)	(2 697)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	25	2465	(62 652)	(185 131)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати	22	2500	467 364	513 886
Витрати на оплату праці	22	2505	127 873	112 584
Відрахування на соціальні заходи	22	2510	27 021	22 086
Амортизація	22	2515	56 204	54 557
Інші операційні витрати	22	2520	193 055	238 581
Разом	22	2550	871 517	941 694

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	25,26	2600	3681582844	101638844
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	25,26	2605	3681582844	101638844
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	25	2610	(0,02)	(1,79)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	25	2615	(0,02)	(1,79)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

В.о.Голови
Правління

Олександр ГУДИМ

Головний
бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА



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

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1		3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		-		-	
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		66 214		188 135
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	56 204	X	54 557	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4 250	-	8 307	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	420 227	14 170	-
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	122 246	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	71 976	-	83 220
Збільшення (зменшення) запасів	3551	15 609	-	-	7 172
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	42 314	2 188	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	31 636	-	12 995
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	27	39	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	13 608	-	65 280
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	7 625	30 775	-

1		3	4	5	6
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	972 627	317 745	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	1 340	-	21 509
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	999	-	312	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	1 451	-	2 292	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	3 682	-	-	268 065
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	383 342	-	163 546
Сплачений податок на прибуток	3580	X	456	X	10 187
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	383 798	-	173 733
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	2 140	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашених 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	7 323	X	4 817
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-

1	3	4	5	6
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280 X	-	X	-
Інші платежі	3290 X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295 -	5 183	-	4 817
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300 894 986	X	-	X
Отримання позик	3305 -	X	149 283	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310 -	X	-	X
Інші надходження	3340 89 486	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345 X	-	X	-
Погашення позик	3350 X	-	X	1 197
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	506 601	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395 477 871	-	148 086	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400 88 890	-	-	30 464
Залишок коштів на початок року	3405 3 186	X	33 650	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410 -	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415 92 076	-	3 186	-

В.о.Голови Правління

Головний бухгалтер



Олександр ГУДИМ

Тетяна СЕВРЮКОВА

**Звіт про власний капітал
за 2024 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 409	415 562	15 034	349	(2 981 335)	-	-	(2 524 981)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 409	415 562	15 034	349	(2 981 335)	-	-	(2 524 981)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(62 346)	-	-	(62 346)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(172)	-	-	(134)	-	-	(306)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	894 986	-	-	-	-	-	-	894 986
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	1	-	82	-	-	-	-	83
Придбання (продаж) неконтрольованої частки дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Разом змін у капіталі	4295	894 987	(172)	82	-	(62 480)	-	-	832 417
Залишок на кінець року	4300	920 396	415 390	15 116	349	(3 043 815)	-	-	(1 692 564)

В.о.Голови Правління

Олександр ГУДИМ

Головний бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА



**Звіт про власний капітал
за 2023 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 409	415 562	908	349	(2 796 204)	-	-	(2 353 976)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25 409	415 562	908	349	(2 796 204)	-	-	(2 353 976)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(182 434)	-	-	(182 434)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(2 697)	-	-	(2 697)
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	-	-	-	-	(2 697)	-	-	(2 697)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна	4215	-	-	-	-	-	-	-	-

до бюджету відповідно до законодавства									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	14 126	-	-	-	-	14 126
Придбання (продаж) неконтрольованої частки дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	14 126	-	(185 131)	-	-	(171 005)
Залишок на кінець року	4300	25 409	415 562	15 034	349	(2 981 335)	-	-	(2 524 981)

В.о.Голови Правління

Олександр ГУДИМ

Головний бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА



1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ МСБО 1.138 (а) та (б)

1.1 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).

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».

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.

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

Станом на 31 грудня 2024 року середня кількість працівників – 433 особи (на 31 грудня 2023 року – 458 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 «Укртеплоелектроцентраль» («УкрТЕЦ») понад 15 років. Адреса «УкрТЕЦ»- 03680, м.Київ, вул.Соломянська,5 оф.316. Діяльність Асоціації «Укртеплоелектроцентраль» і її членів, це діяльність в сфері теплоенергетики України.

1.2 Органи управління:: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, виконавчий орган: Правління.

а. 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.

Предмет діяльності Товариства – надання послуг з теплопостачання 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.

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

Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується 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 2024 році надавались послуги по утриманню технологічних мереж спільного використання та абонентського обслуговування споживачів теплової енергії.

в. Операційне середовище

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні внаслідок військового вторгнення російської федерації розгорнулися і тривають повномасштабні бойові дії на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Криза, обтяжена 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 фіскальних 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 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. Чистий збиток Товариства за рік, що закінчився 31.12.2024 року, склав 62 346 тис.грн. (за рік, що закінчився 31.12.2023 року, склав 182 434 тис.грн.); чисті накопичені збитки Товариства станом на 31.12.2024 року та 31.12.2023 склали – 3 043 815 тис.грн. і 2 981 335 тис.грн. відповідно. Поточні зобов'язання перевищують поточні активи. Основною причиною формування збитків є реалізація продукції за ціною, нижчою від собівартості внаслідок тарифного регулювання (наведено в Примітці 28).

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Товариства. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2. СЕЗОННІСТЬ ПРОМІЖНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Основним видом діяльності Товариства є комбіноване виробництво електричної та теплової енергії на потреби централізованого опалення міста (населення, бюджетні організації та інші споживачі). Робота Товариства носить сезонний характер.

Товариство здійснює виробництво теплової та електричної енергії в опалювальний сезон, як правило, з жовтня по березень місяць згідно розпорядження міського Голови про початок та закінчення опалювального періоду.

Виходячи з особливостей технологічного циклу та особливостей теплопостачання споживачів теплової енергії, Товариство здійснює виробництво електричної енергії тільки в опалювальний сезон. Виробляти електричну енергію у літній період Товариство не має технологічної можливості через незначний обсяг споживання теплової енергії у цей період (відповідно має місце незначний температурний перепад між температурою прямої та зворотної води і нестабільний гідравлічний режим, що не дозволяє експлуатувати теплофікаційні турбіни).

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Відповідність МСФЗ

Ця фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка складена 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.

Окрему фінансову звітність Товариства було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (надалі – КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Окрема фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – РМСБО).

Відповідно до п.5 Статті 12-1 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.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Товариства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Фінансову звітність складено в тисячах гривень, з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності

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

Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу Товариства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Товариства наведено нижче.

Терміни корисного використання основних засобів

Строки корисного використання для об'єктів основних засобів встановлюються спеціалістами Товариства з урахуванням технічних характеристик і граничних термінів корисного використання об'єктів основних засобів відповідно до Облікової політики та вимог Податкового кодексу України і фіксуються внутрішніми документами. При проведенні переоцінки у 2022 році визначені переглянуті терміни корисного використання, у 2024 році не переглядалися.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Вибуття активів з експлуатації

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, залежать від обсягу витрат та часу, коли витрати, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, будуть понесені, вимог законодавства та ставки дисконтування. При здійсненні розрахунків цих зобов'язань управлінський персонал Товариства здійснив перегляд цих факторів, базуючись на доступній інформації.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Товариство визнає резерв 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.

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

Для нарахування резерву під сумнівні борги Товариство використовує трьохетапну модель нарахування резерву :

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 під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами нараховується резерв під очікувані кредитні збитки 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 під очікувані кредитні збитки 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.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв під судові витрати тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як

воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Товариства та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Товариство не створює резервів спираючись на обгрунтовані припущення.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх використання, що залежить від отримання достатнього оподатковуваного прибутку в майбутньому. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31.12.2024, виходячи з прогнозів майбутніх фінансових результатів за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, управлінський персонал вважає, що існує суттєва невизначеність, чи зможе Товариство реалізувати відстрочені податкові активи, тому прийнято рішення визнавати їх у фінансовій звітності лише в частині визнаного податку на прибуток за звітний період.

Ставка додаткових запозичень

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Товариство повинне застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України.

Реструктуризована кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, котра притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики на дату первісного визнання.

Припущення про безперервність діяльності

У найближчому майбутньому Товариство буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Товариства, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Товариства складено, виходячи із припущення про її функціонування у

майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність та очікує, що Товариство може функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати

діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним та торгово-економічними регуляторними заходами української влади.

На дату складання цієї звітності майно Товариства не зазнало пошкоджень, розташоване поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, бо являється єдиним джерелом постачання теплової енергії правобережної частини м.Кам'янське.

Товариство не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

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

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Товариство не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати, на фінансовий стан Товариства у майбутньому.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності.

Класифікація на необоротні (довгострокові) та поточні (короткострокові)

Товариство подає активи і зобов'язання в своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи, а також на довгострокові і короткострокові зобов'язання.

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

- очікується, що актив буде реалізований або Товариство має намір продати або споживати його протягом звичайного операційного циклу;

- актив утримується в основному з метою продажу;
- Товариство розраховує продати актив протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- актив є грошовими коштами або їх еквівалентами, якщо не існує обмеження щодо обміну або використання цього активу для погашення зобов'язань щонайменше дванадцять місяців після дати звітності.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Товариство класифікує зобов'язання як поточні (короткострокові), якщо:

- товариство планує погасити це зобов'язання протягом свого звичайного операційного циклу;
- товариство утримує це зобов'язання насамперед з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати;
- товариство не має безумовного права відстрочувати погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після дати звітності.

Усі інші зобов'язання класифікуються як необоротні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та необоротні зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

Оцінка справедливої вартості передбачає обмін активом або зобов'язанням між учасниками ринку в ході звичайної операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки в поточних ринкових умовах.

Оцінка справедливої вартості передбачає, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається або:

- а) на основному ринку цього активу або зобов'язання; або
- б) при відсутності основного ринку найбільш сприятливого ринку для цього активу або зобов'язання.

Для Товариства повинен бути доступний основний або найбільш сприятливий ринок.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку використовують при визначенні ціни активу або зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує спроможність учасника ринку отримувати економічні вигоди за рахунок найбільш вигідного і найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учаснику ринку, який буде використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, на основі вхідних даних найнижчого рівня, які важливі для оцінки справедливої вартості в цілому:

- 1 рівень – ціни котирувань (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або

зобов'язання;

- 2 рівень – методи оцінки, щодо яких вхідні дані (крім цін котирувань, класифікованих як рівень 1), можуть відстежуватися для активу чи зобов'язання прямо чи опосередковано;
- 3 рівень – методи оцінки, для яких вхідні дані щодо активу чи зобов'язання не є загальнодоступними.

Для розкриття справедливої вартості Товариство визначило класи активів та зобов'язань на основі характеристик та ризиків активу чи зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, як описано вище.

Основні засоби

Товариство визнає основні засоби у фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи не відшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та їх доставкою. В подальшому Товариство обліковує основні засоби за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на ремонт і технічне обслуговування основних засобів відображаються в звіті про сукупні доходи за рік, в якому вони були понесені. Вартість капітальних ремонтів включається до балансової вартості основного засобу, якщо вони ведуть до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Для цілей складання фінансової звітності за МСФЗ Товариство використовує прямолінійний метод амортизації, згідно з яким вартість кожного активу списується рівномірно до його ліквідаційної вартості протягом терміну корисного використання.

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів років	Терміни корисного використання,
Будівлі та споруди	10-80
Машини та обладнання	5-35
Транспортні засоби	5-50
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	5-50

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку із зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його обліковою вартістю) включаються до звіту про прибутки і збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації необоротних активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності, коригуються.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю й амортизуються за прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Терміни корисного використання для нематеріальних активів встановлені в межах від 24 до 120 місяців. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. 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. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або групи активів, а також чи переходить право розпорядження активом у процесі його використання в результаті такої операції. Товариство класифікує кожну зі своїх оренд як операційну оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Справедлива вартість основних засобів істотно не відрізняється від балансової, Товариство вибрало для обліку своєї нерухомості метод фактичних витрат.

Товариство оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату початку оренди, дисконтованих з використанням процентної ставки. Товариство подає свої активи в формі права користування в окремому рядку фінансової звітності. Активи в формі права користування амортизуються протягом терміну оренди.

Товариство визнає амортизацію активів у формі права користування, зміни справедливої вартості активів у формі права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку.

Загальна сума виплачених грошових коштів щодо основної суми боргу і відсотків подається в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів.

Товариство застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено актив у формі права користування, та для визнання будь-яких виявлених збитків від зменшення корисності.

Зменшення корисності нефінансових активів

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи існують ознаки того, що корисність активів може зменшитися. За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на

предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Про справедливу вартість активу за вирахуванням витрат на продаж найкраще свідчить його ціна за юридично обов'язковою угодою про продаж в операції між незалежними сторонами. Якщо такої угоди немає, але актив продається та купується на активному ринку, тоді справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж є ринковою ціною активу мінус витрати на вибуття. Якщо немає ні угоди, ні активного ринку, тоді визначення справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж базується на найкращій наявній інформації, яку Товариство може отримати на кінець звітного періоду, таку як результати останніх операцій з подібними активами в межах тієї самої галузі і т.п.

При визначенні вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризиків, притаманних активу. Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак зменшення корисності, Товариство оцінює активи (окрім гудвілу) на предмет того, що збитку від зменшення корисності, визнаного в попередніх періодах, вже немає або він зменшився. Якщо такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти). Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, сторнується якщо, і тільки якщо, змінилися попередні оцінки, використані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Якщо це так, то балансову вартість активу збільшують до суми його очікуваного відшкодування, яка не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не було визнано для активу в попередні періоди. Таке сторнування збитку від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою собівартістю.

За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні Товариство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням

фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Товариство розподіляє їх у відповідну категорію.

Якщо Товариство не змінило свою бізнес-модель управління фінансовими активами, то не змінюється категорію, обрана при первісному визнанні. Дебіторська заборгованість з бюджетом та за розрахунками за виданими авансами не є фінансовими активами Товариства.

Подальше оцінювання

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Товариство не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Товариства за амортизованою собівартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Товариство класифікує торгову та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Після первісного визнання фінансові активи за амортизованою собівартістю обліковуються з використанням методу ефективної ставки відсотка і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності фінансових активів

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.

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.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Товариство оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском

фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Товариство розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Вплив класифікації фінансових зобов'язань у разі їх первісного визнання на їх подальшу оцінку описано нижче.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання припиняє визнаватися, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, на кожную звітну дату визначається на основі ринкових котирувань (ціна пропозиції на довгі позиції та ціна попиту на короткі позиції) без будь-яких вирахувань на витрати на операцію.

Для фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, справедлива вартість визначається з використанням методів оцінки. Оцінка може включати використання останніх ринкових операцій; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструменту, що є в основному однаковим; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на банківських рахунках.

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом ФІФО.

На дату звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Товариство має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій

Забезпечення відшкодування витрат на виплату і доставку пільгових пенсій стосується державної пенсійної програми з визначеними виплатами. Товариство зобов'язане компенсувати державі суми пенсійних виплат, які визначені законодавством України і здійснюються державою працівникам, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, що визначаються нормативно-правовими актами. Такі працівники мають право виходу на пенсію до досягнення стандартного пенсійного віку, визначеного законодавством. Пенсійні зобов'язання погашаються за рахунок коштів, одержаних від операційної діяльності. Для фінансування цих зобов'язань не виділяються спеціальні активи програми.

Чиста сума зобов'язання щодо державної пенсійної програми з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зароблених працівниками в поточному та попередніх періодах за надані ними послуги. Сума цих виплат дисконтується для визначення їх приведеної вартості.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати працівників.

Державні субсидії та гранти

Державні субсидії та гранти є державною або міжнародною технічною допомогою у вигляді

передачі ресурсів Товариства в минулому, або в майбутньому за умови дотримання певних умов. Державні субсидії та гранти не визнаються доти, доки не має обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство виконає умови їх надання і не має впевненості в їх отриманні. Товариство визнає державні гранти у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо стає ймовірним одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними (або в основному чинними) на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, коли час сторнування тимчасової різниці контролюється Товариством та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована

в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірно отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком наступних ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, виникає від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані Товариства та спільну діяльність, у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання звітності Товариство переглядає облікову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату складання звітності і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у періоді, в якому очікується реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату складання звітності ставок оподаткування і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується операцій, які обліковуються не у звіті про прибутки та збитки, обліковується відповідним чином: відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, також наводиться у складі цих статей капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за умови наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, а також якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Визнання виручки від реалізації

Виручка визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід Товариством оцінюється як імовірне, і якщо дохід може бути надійно оцінений. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Товариство аналізує укладені договори, що передбачають отримання виручки, відповідно до певних критеріїв з метою визначення того, чи виступає воно як принципал або як агент. Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами. Для визнання виручки також враховується виконання таких критеріїв:

Дохід від надання послуг

Дохід визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Товариство очікує. Мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам.

Дохід від реалізації активів

Дохід визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, а також коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, перейшли до покупця (зазвичай, на момент їх поставки).

Контрактні активи

Контрактний актив – це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Товариство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Товариство відображає залишок за договором в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Товариство не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Товариство отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Товариство оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Товариство оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської

заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю міграції. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у прибутках та збитках. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання – це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнту, за які Товариство отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт платить компенсацію або Товариство має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), суб'єкт господарювання, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Товариство виконує зобов'язання щодо виконання.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи включають процентний дохід отриманий за банківськими рахунками. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка

Фінансові витрати включають витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями, витрати від амортизації дисконту за реструктуризованою заборгованістю та забезпеченнях.

Операції з пов'язаними особами

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.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами.

Звітні сегменти

Діяльність Товариства здійснюється в двох операційних сегментах. Основними видами продукції, виробництво та реалізацію яких здійснює АТ «Дніпровська ТЕЦ», є тепла енергія та електрична енергія, виробництво якої, в свою чергу, залежить від виробництва теплової енергії;

- реалізація виробленої електричної енергії здійснювалась на «ринку на добу наперед», «внутрішньодобовому ринку» за цінами, які формуються щоденно, виходячи з попиту та пропозицій. Електрична енергія, яка не була реалізована на ринках, трактується як небаланс, який врегульовується балансуючою групою. Порядок розрахунку обсягів, ціни та вартості небалансів електричної енергії визначається Правилами ринку, затвердженими Постановою НКРЕКП 14.03.2018 № 307;

- відпуск теплової енергії здійснюється за регульованими тарифами. Регулятор – Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі НКРЕКП) затверджує тариф на виробництво теплової енергії. Тарифи на транспортування та постачання теплової енергії, теплову енергію (з урахуванням встановленого тарифу на виробництво) та послуги з постачання теплової енергії кінцевим споживачам затверджує виконавчий комітет Кам'янської міської ради.

Операційні сегменти наведені в таблиці:

Найменування показників	Код рядка	Всього	Електроенергія	Тепло енергія	Абонентське обслуговування (тепло-енергія)	Інша продукція	Купівля/продаж електроенергії для врегулювання небалансів та зметою перепродажу

			Всього	Виробництво	Розподіл/передача	Постачання				
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9
((1.Виробнича собівартість продукції	100	732220	227217	227217			491979	6624	5498	902
у тому числі:										
Послуги виробничого характеру	101	77151	16090	16090			60261		800	
Сировина і допоміжні матеріали	102	18932	2230	2230			16238	3	461	
у т.ч.плата за воду	103									
Паливо зі сторони	104	421963	172194	172194			249769			
у т.ч.на технологічні потреби	105	421963	172194	172194			249769			
Енергія зі сторони	106	26187	1337	1337			23948			902
Витрати на оплату праці	107	90987	16021	16021			70599	2450	1917	
Відрахування на соціальні заходи	108	19703	3460	3460			15305	539	399	
Амортизація	109	54749	11870	11870			40972		1907	
Інші витрати	110	22548	4015	4015			14887	3632	14	
у т.ч. плата за екологію	111	3108	956	956			2152			
плата за землю	112	2987	737	737			2249		1	
інші обов'язкові платежі	113	999	54	54			945			
внески НКРЕКП на регулювання ліцензованих видів діяльності	117	230	51	51			179			
інші потреби	114	15224	2217	2217			9362	3632	13	
2.Адміністративні витрати	200	43156	11066	11066			30875	308	907	
у тому числі:										
Матеріальні витрати	201	654	170	170			471		13	
Витрати на оплату праці	202	32601	8461	8461			23388		752	
Відрахування на соціальні заходи	203	6141	1593	1593			4406		142	
Амортизація	204	502	134	134			368			
Інші витрати	205	3258	708	708			2242	308		
у т.ч. плата за землю	206									
інші обов'язкові платежі	207									
представницькі витрати	208									
інші потреби	209	3258	708	708			2242	308		
3.Витрати на збут продукції	300	6584	6584	6584						
у тому числі:										
Матеріальні витрати	301	212	212	212						
Витрати на оплату праці	302	625	625	625						
Відрахування на соціальні заходи	303	139	139	139						
Амортизація	304									
Інші витрати	305	5608	5608	5608						
з них: внески НКРЕКП на регулювання ліцензованих видів діяльності	306									
4.Інші операційні витрати	400	1669	443	443			1226			
у тому числі:										
На дослідження та розробки	401	1669	443	443			1226			
Інші витрати	402									
5.Всього витрат	600	783629	245310	245310			524080	6932	6405	902
у тому числі:										
Матеріальні витрати	601	545099	192233	192233			350687	3	1274	902
Витрати на оплату праці	602	124213	25107	25107			93987	2450	2669	
Відрахування на соціальні заходи	603	25983	5192	5192			19711	539	541	
Амортизація	604	55251	12004	12004			41340		1907	
Інші витрати	605	33083	10774	10774			18355	3940	14	
Витрати, пов'язані з купівлею ел.енергії з метою компенсації ТВЕ	606			X		X	X	X		X
Обсяг продукції,робіт,послуг	800	440047	206143	206143			225040	6387	1768	709
Постійні витрати	840	361666	73116	73116			274311	6932	6405	902
Прибуток	850	-343582	-39167	-39167			-299040	-545	-4637	-193
Купована енергія	810			X	X	X				
Витрати на оплату послуг з розподілу енергії	880			X	X	X				X
Витрати на оплату послуг з передачі енергії	881			X	X	X				X
Витрати на оплату послуг з врегулювання небалансів	882			X	X	X				X
Витрати на оплату послуг з диспетчерського управління	883			X	X	X				X

Витрати на оплату послуг з організації купівлі/продажу енергії	884			X	X	X				
Витрати на виконання спеціальних обов'язків із забезпечення збільшення частки виробництва електроенергії з альтернативних джерел	885			X	X	X	X	X	X	X
Всього витрат, включаючи вартість купованої енергії	820	783629	245310	X	X	X	524080	6932	6405	902
Відпуск продукції всього	830	440047	206143	206143			225040	6387	1768	709
Інші прибутки/збитки (без податку на прибуток)	831	281236		X	X	X			281236	
Постійні витрати	860	361666	73116	73116			274311	6932	6405	902
Прибуток від товарної	870	-62346	-39167	X	X	X	-299040	-545	276599	-193

5. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування 1 січня 2024 року. Товариство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 та S2. У червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) вперше випустила два нові стандарти: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу. Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку. Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу. МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

Дві поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання

зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме: інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати; балансову вартість пов'язаних зобов'язань; а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

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

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника» Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників.

Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг.

Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Поправки до МСБО 21 — «Відсутність можливості обміну» (чинність із 1 січня 2025 року, випущено в серпні 2023 року).

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Контракти на відновлювану електроенергію» (з 1 січня 2026 року, випущено в грудні 2024 року).

Щорічні покращення до МСФЗ — випуск 11 (з 1 січня 2026 року, випущено в липні 2024 року).

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (МСФЗ 9, МСФЗ 7) (з 1 січня 2026 року, випущено в травні 2024 року).

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (з 1 січня 2027 року, випущено в квітні 2024 року), і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства.

Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття» (з 1 січня 2027 року, випущено в травні 2024 року).

Зміни в даних стандартах не несуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Як відбувається перехід на МСФЗ (IFRS) у світі. Починаючи з 2005 року майже всі підприємства світу погодились з офіційним прийняттям та переходом на МСФЗ (IFRS). Компанії багатьох країн світу вирішили використовувати МСФЗ за основу для складання фінансової документації. З цього моменту кількість держав, які запровадили міжнародні стандарти, стрімко зростає. У 2005 році кількість охочих здійснити перехід на МСФЗ (IFRS) становила 90. Через рік кількість цих країн була вже 100. За прогнозами голови Ради з МСФЗ (IFRS), які він висловив у 2007 році, у 2015 році вимагатимуть або дозволятимуть використовувати МСФЗ (IFRS) вже у 150 країнах світу. І його прогнози справдились. На січень 2013 року вже понад 120 країн вимагали чи дозволяли застосовувати МСФЗ (IFRS). Згідно з офіційними даними Ради з МСФЗ (IFRS), на 12 грудня 2016 року вже в 149 країнах застосовують міжнародні стандарти для формування фінансової звітності, а з 2019 року складати звітність за МСФЗ (IFRS) вже зобов'язані компанії у 166 країнах світу. Йдеться про банки, страхові компанії, відкриті акціонерні товариства (ВАТ), підприємства, які видобувають корисні копалини загальнодержавного значення, а також компанії, акції яких котируються на біржах.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ

6. Оцінка за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
---	---------------------	--	-------------

Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	1 рівень: Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Зміни справедливої вартості фінансових інструментів, класифікованих як призначені для продажу, відображається у прибутку чи збитку. Зміни справедливої вартості фінансових інструментів, класифікованих як доступні для продажу, відображається в іншому сукупному доході.	Ринковий, витратний	1,2 і 3 рівень: Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку на найсприятливішому ринку для нього. Якщо відповідних відкритих даних немає, коли діяльність ринку для активу на дату оцінки незначна, або її взагалі немає, використовуються вхідні дані 3-го рівня ієрархії: власна інформація, ціни попередніх операцій або цінова інформація третіх сторін, припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив, в тому числі припущення про ризик.
Інвестиційна та власна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної та власної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної та власної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	1 і 2 рівень: Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

Використання закритих вхідних даних 3-го рівня ієрархії справедливої вартості не відбувалося. Наявні активи, що оцінюються за амортизованою вартістю – грошові кошти на рахунках в банку. Для них застосовано 1-й рівень ієрархії справедливої вартості. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії, не відбувався. Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості.

Справедлива вартість фінансових інструментів відображених в Звіті про фінансовий стан, в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Фінансові активи, зобов'язання	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	92 076	3 186	92 076	3186
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	58 750	64 272	58 750	64 272
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами	15 522	18 390	15 522	18 390
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 504 066	2 476 693	1 504 066	2 476 693

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

Оцінка справедливої вартості з використанням				
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)	Разом
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	0
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	459 258	0	0	459 258
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	58 750	0	0	58 750
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 522	0	0	15 522
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	1 304 623	0	0	1 304 623
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 504 066	0	0	1 504 066
Поточні забезпечення	9 995	0	0	9 995

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)	Разом
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	0
Основні засоби, що обліковуються за переоціненою вартістю	504 795	0	0	504 795
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	64 272	0	0	64 272
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 390	0	0	18 390
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	1 102 148	0	0	1 102 148
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 476 693	0	0	2 476 693
Поточні забезпечення	4 662	0	0	4 662

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

7. Основні засоби

Станом на 31.12.2024р. основні засоби Товариства обліковуються за справедливою (переоціненою) вартістю. У 2022 році незалежним оцінювачем була проведена оцінка всіх груп основних засобів, що належать Товариству. Справедлива вартість визначалася виходячи з цін, що склалися на ринку, з урахуванням різних факторів (місце розташування об'єкта, стан об'єкта тощо). При оцінці основних засобів використано порівняльний, витратний та дохідний підходи, що дозволили отримати справедливу вартість об'єктів оцінки, найбільш наближену до ринкової вартості на дату переоцінки та залишкових строків їх корисного використання для відображення в обліку.

Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду, але не рідше, ніж один раз на п'ять років.

У таблиці надано узгодження вартості основних засобів за період, що закінчився 31.12.2024

(рядки 1010, 1011, 1012)	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти та приладдя	Інші ОЗ	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість							
31 грудня 2022 року	159 400	384 119	6 712	2 275	1 783	1 706	555 995
Надходження	191	15 465	0	26	0	960	16 642
Списання ОЗ	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2023 року	159 591	399 584	6 712	2 301	1 783	2 666	572 637
Надходження	0	5 860	0	1 098	0	47	7 005
Списання ОЗ	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2024 року	159 591	405 444	6 712	3 399	1 783	2 713	579 642
Накопичена амортизація							
31 грудня 2022 року	3 718	11 108	184	444	81	1 616	17 151
Нараховано	11 106	37 158	849	393	135	1 050	50 691
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2023 року	14 824	48 266	1 033	837	216	2 666	67 842

Нараховано	11 068	39 924	824	336	133	47	52 332
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2024 року	25 892	88 190	1 857	1 173	349	2 713	120 174
Резерв знецінення							
31 грудня 2022 року	0	0	0	0	0	0	0
Нараховано	0	0	0	0	0	0	0
Сторновано	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2023 року	0	0	0	0	0	0	0
Нараховано	0	196	0	14	0	0	210
Сторновано	0	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2024 року	0	196	0	14	0	0	210
Чиста балансова вартість							
31 грудня 2023 року	144 767	351 318	5 679	1 464	1 567	0	504 795
31 грудня 2024 року	133 699	317 058	4 855	2 212	1 434	0	459 258

Амортизація нараховується прямолінійним методом. В звіті про сукупні доходи станом на 31.12.2024 року амортизація основних засобів в розмірі 52 332 тис. грн. була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи амортизації	Сума включеної основних засобів
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	50 878
Адміністративні витрати	501
Витрати на збут	
Інші операційні витрати	953

Протягом 2024 року нараховано резерв знецінення в сумі 210 тис.грн.на активи які втратили свою корисність через непридатність до використання.

У наступній таблиці надано дані щодо основних засобів у заставі :

	31.12.2024	31.12.2023
Основні засоби в податковій заставі, балансова вартість	6 570	8 112

Відповідно до акту опису активів, на які поширюється право податкової застави, від 24.06.2009 року № 12 описані наступні активи: будівля корпус 1 дитячий табір, будівля корпус 2 дитячий табір, будівля естради дитячий табір, відкритий купальний басейн дитячий табір, будівля медпункту дитячий табір, будівля ФОК, будівля клубу, адміністративний будинок, склад обладнання, будівля центральної комори, будівля берегової насосної, будівля

контори ВОХР, будівля контори та побутових приміщень. Обмеження накладено до погашення податкового боргу. Ризику втрати даних активів не має, бо відбувається погашення податкового боргу.

У звітному періоді Товариство отримало гуманітарну допомогу у вигляді основних засобів від органів державної влади на суму 82 тис. грн.

Станом на звітну дату Товариство має контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів в сумі 2 204 тис. грн.

Відповідно до Закону України «Про виконавче провадження» на нерухоме майно Товариства накладено арешт в межах суми примусового стягнення суми заборгованості за виконавчими провадженнями на користь кредиторів. Інформація щодо арешту нерухомого майна станом на 31.12.2024 року внесена до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна.

При переході на МСФЗ у складі основних засобів були залишені малоцінні активи, що були визнані у складі необоротних активів до застосування МСФЗ, амортизація по яким нараховувалась в розмірі 100% в першому місяці використання. В подальшому вирішено не виключати з активів необоротні активи, вартість яких не перевищує межі суттєвості, встановленої на рівні 20 000 грн.

Перед складанням річної звітності проводилася обов'язкова річна інвентаризація.

У звітному та попередньому періоді у Товариства не було витрат на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно не капіталізувалися витрати пов'язані з позиками.

8. Нематеріальні активи

Станом на звітну дату нематеріальні активи у фінансовій звітності відображені за собівартістю, яка складається з витрат на придбання нематеріального активу. Після первісного визнання Товариство відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь якої накопиченої амортизації та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання. Для нематеріальних активів строки корисного використання встановлювалися комісією при введенні в господарський оборот виходячи із очікуваних строків використання.

Інформація про узгодження вартості нематеріальних активів на початок та на кінець звітного періоду (за 2024р.):

(рядки 1000, 1001, 1002)	Інші нематеріальні активи	
	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість:		
На 1 січня	7 528	7 479
Надходження	69	49

Переоцінка	0	0
Вибуття	0	0
На 31 грудня	7 597	7 528
Амортизаційні відрахування:		
На 1 січня	3 169	2 546
Амортизація за рік	629	623
Переоцінка	0	0
Вибуття	0	0
На 31 грудня	3 798	3 169
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	4 359	4 933
На 31 грудня	3 799	4 359

Амортизацію нематеріальних активів включено до статей звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Товариство не має нематеріальних активів, отриманих за рахунок державних грантів та не має контрактних зобов'язань, пов'язаних з придбанням нематеріальних активів.

9. Інші необоротні активи

В складі інших необоротних активів відповідно до договору оренди об'єкта централізованого теплопостачання, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Кам'янське від 30.07.2021 року визнано актив з права користування за договором оренди (МСФЗ 16 «Оренда») терміном на 30 років за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди в сумі 92 690 тис. грн. Протягом терміну використання актив з права користування підлягає амортизації за прямолінійним методом.

(рядок 1090)	
Первісна вартість	
На 31.12.2022	0
Надходження	92 690
Вибуття	0
На 31.12.2023	92 690
Надходження	0
Вибуття	0
На 31.12.2024	92 690
Накопичена амортизація	
На 31.12.2022	0

Нараховано	3 243
Вибуття	0
На 31.12.2023	3 243
Нараховано	3 243
Вибуття	0
На 31.12.2024	6 486
Чиста балансова вартість	
На 31.12.2022	0
На 31.12.2023	89 447
На 31.12.2024	86 204

**Стаття звіту про сукупні доходи
амортизації**

**Сума включеної
інших необоротних**

активів

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

3 243

10. Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій Товариством визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, включаючи аванси надані постачальникам, придбані основні засоби, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх придатності до використання у засіб передбачений управлінським персоналом. Станом на 31.12.2024р. вартість незавершених капітальних інвестицій складає 157 655 тис. грн., станом на 31.12.2023р. – 5 138 тис. грн. Суми капітальних інвестицій Товариства протягом періоду з початку фінансового року до звітної дати та їх залишки на кінець звітного періоду 2024р. наведено нижче:

Найменування показника	за 2024 р.	На
31.12.2024		
Капітальне будівництво	147 165	147
329		
Придбання (виготовлення) основних засобів	5 611	5
266		
Модернізація, реконструкція основних засобів	5 867	4 159
Передплати за основні засоби	825	825
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	123	76
Разом	159 591	157
655		

Капітальні інвестиції за звітний період включають в себе інвестиції : власні кошти на суму 8 364 тис.грн., передплати видані для фінансування капітальних інвестицій – 825 тис.грн. та інвестиції отримані за рахунок цільового фінансування– 150 402 тис.грн.

На кінець звітного періоду відсутні капітальні інвестиції в заставі.

11. Запаси

Балансова вартість виробничих запасів та товарів на складі станом на 31.12.2024 року становить 36 147 тис. грн., станом на 31.12.2023 року – 50 737 тис. Товариством представлена вартість запасів за чистою вартістю реалізації, станом на 01.01.2024 року резерв знецінення запасів складає 193 тис. грн., протягом звітного періоду відновлено в зв'язку з використанням у господарській діяльності – 12 тис.грн.. Залишок резерву знецінення запасів станом на 31.12.2024 року - 181 тис.грн..

В звітному періоді було списано нестачі ТМЦ в сумі 17 627 тис.грн. Відшкодування нестач вирішено в примусовому порядку та підтверджено рішенням суду про стягнення матеріальної шкоди.

Більш детальна інформація про склад виробничих запасів з визначенням сум уцінок:

(рядок 1100, 1101, 1102, 1103, 1104)	31.12.2024	31.12.2023
Сировина та матеріали	30 141	45 094
Резерв знецінення запасів	(172)	(182)
Паливно – мастильні матеріали	2 116	1 800
Резерв знецінення запасів	(5)	(5)
Тара і тарні матеріали	34	35
Запасні частини	2 380	2 271
Резерв знецінення запасів	(4)	(6)
МШП	1 586	1 661
Товари	71	69
Разом запаси (рядок 1100)	36 147	50 737

Станом на 31.12.2024 р. та 31.12.2023 Товариство не має запасів у заставі, як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

(рядок 1040, 1125)	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за теплову енергію	599 957	556 474
Дебіторська заборгованість за електричну енергію	40 907	42 076
Резерв під очікувані кредитні збитки	(582 114)	(534 278)
Всього дебіторська заборгованість за продукцію (рядок 1125)	58 750	64 272

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Залишок на початок року	(534 278)	(1 688 485)
Нараховано резерву	(67 799)	(91 612)
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	19 963	37 835
Використано резерву	0	1 207 984
Залишок на кінець року	(582 114)	(534 278)

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості, представлений наступним чином:

31.12.2024	Непротермінована	До 90 днів	91-180 днів	181-270 днів	271-365 днів	366-455 днів	Понад 455 днів	Разом
Торгова дебіторська заборгованість	60 001	20 539	0	17 470	70 049	10 015	462 790	640 864
Резерв під знецінення	17 233	12 752	0	14 900	64 424	10 015	462 790	582 114

31.12.2023	Непротермінована	До 90 днів	91-180 днів	181-270 днів	271-365 днів	366-455 днів	Понад 455 днів	Разом
Торгова дебіторська заборгованість	66 190	20 645	0	15 649	72 783	8 399	414 884	598 550
Резерв під знецінення	20 706	10 984	0	13 076	66 229	8 399	414 884	534 278

Основні дебітори за товари, роботи, послуги наведено в таблиці станом на 31.12.2024р.:

Дебітор	Предмет заборгованості	Поточна дебіторська заборгованість	Резерв під очікувані кредитні збитки	Чиста реалізаційна вартість
Населення (фізичні особи)	За теплову енергію	361 957	318 340	43 617
КП КМР «Центральні тепломережі»	За теплову енергію	216 941	216 794	147
Інші	За теплову енергію	21 059	13 139	7 920
ДП «Енергоринок»	За електричну енергію	33 608	33 608	0
ТОВ «Електротрейдінг Груп»	За електричну енергію	4 861	223	4 628

АТ «Оператор ринку»	За електричну енергію	2 438	0	2 438
---------------------	-----------------------	-------	---	-------

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом нефінансова

<i>(рядки 1130 та 1135)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за електричну енергію (без ПДВ)	616	660
Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам товарів, робіт, послуг (без ПДВ)	3 072	4 556
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 802)	(1 614)
Всього дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	886	3 602
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	31 360	70

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Залишок на початок року	(1 614)	(1 605)
Нараховано резерву	(1 891)	(9)
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	703	0
 Використано резерву	 0	 0
Залишок на кінець року	(2 802)	(1 614)

Інша поточна дебіторська заборгованість

<i>(рядок 1155)</i>	31.12.2024	31.12.2023
З іншими дебіторами (за абонентське обслуговування, надані послуги)	25 742	24 337
Резерв під очікувані кредитні збитки	(24 106)	(22 562)
Балансова вартість фінансової іншої дебіторської заборгованості	1 636	1 775
Розрахунки за претензіями	293 376	13 525
Інша дебіторська заборгованість (доходи майбутніх періодів)	(280 225)	(361)
Резерв під очікувані кредитні збитки	(151)	(151)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	13 000	13 013
З державними цільовими фондами	0	0
Всього балансова вартість дебіторської заборгованості (рядок 1155)	14 636	14 788

Зміна резервів кредитних збитків представлена нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
Залишок на початок року	(22 713)	(503 369)
Нараховано резерву	(1 709)	(4 727)
Сторновано невикористану суму у звітному періоді	165	2 385
Використано резерву	0	482 998
Залишок на кінець року	(24 257)	(22 713)

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 заборгованості з ознаками сумнівності (дефолту), в розрізі кожного дебітора по кожному окремому договору з датою виникнення такої заборгованості.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Товариство використовує модель матриці міграції.

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, створений Товариством станом на 31.12.2024 року в сумі 609 173 тис.грн., в т.ч.: на портфельній основі (населення) 329 234 тис.грн. та на індивідуальній основі 279 939 тис.грн., станом на 31.12.2023 року в сумі 558 605 тис.грн., в т.ч.: на портфельній основі (населення) 278 903 тис.грн. та на індивідуальній основі 279 702 тис.грн..

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2024 р. залишки грошових коштів, що зберігаються в касі та на рахунках Товариства та інші кошти становлять 100 675 тис. грн. (станом на 31.12.2023 р – 6 280 тис. грн.), що відображено у балансі:

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти на банківських рахунках (рядок 1165)	92 076	3 186
Грошові кошти, обмежені у використанні (рядок 1190)	8 599	3 094
Всього	100 675	6 280

Грошові кошти та їх еквіваленти, являють собою активи, які можна конвертувати в готівку за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках України, які не є обмеженими для використання згідно до вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Кошти, щодо яких існують обмеження стосовно їх використання протягом періоду, який перевищує три місяці, з моменту надання, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та

їх еквіваленти обліковуються за амортизованою собівартістю. Ознаки знецінення та їх еквівалентів відсутні.

Обмеження щодо використання грошей

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 22.08.2023 № 896 «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 р. № 869 і від 19 липня 2022 р. № 812» кошти, що надходять на поточні рахунки виробників теплової енергії, відкриті в банках, у вигляді плати споживачів за теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, перераховуються банками згідно з договорами на небюджетні рахунки цих виробників теплової енергії, відкриті в органах Казначейства. Такі кошти перераховуються органами Казначейства згідно з таким розподілом: 65 відсотків – на небюджетний рахунок ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг», відкритий в органі Казначейства; 35 відсотків – на небюджетні рахунки теплопостачальних та теплогенеруючих організацій, відкриті в органах Казначейства, для проведення платежів.

Розкриття інформації, відображеної в Звіті про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за непрямим методом та 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 витрачання грошових коштів на підставі записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

14. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2024 р. складають 53 тис. грн. та станом на 31.12.2023 р. - 26 тис. грн. За судженням управлінського персоналу підприємства витрати, що відображені у складі витрат майбутніх періодів (передплата на періодичні видання), тощо за своєю сутністю відповідають більше таки витратам майбутніх періодів, ніж авансам виданим, тому враховуючи можливість складання Балансу за діючою стандартною формою, такі витрати не були перекласифіковані до інших активів та залишені у складі витрат майбутніх періодів.

15. Інші необоротні активи

<i>(Рядок 1190)</i>	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит з ПДВ	375 996	367 893
Грошові кошти, обмежені у використанні	8 599	3 094
Всього	384 595	370 987

Обмеження щодо використання грошей

Станом на 31.12.2024 року наявні грошові кошти на рахунках в банку в сумі 8 599 тис. грн., використання яких обмежено внаслідок накладення арешту коштів боржника Відділом

примусового виконання рішень Управління забезпечення примусового виконання рішень у Дніпропетровській області Південного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Одеса).

16. Власний капітал

Власний капітал Товариства має наступну Структуру:

Стаття	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	920 396	25 409
Інший додатковий капітал	15 116	15 034
Капітал в дооцінках	415 390	415 562
Резервний капітал	349	349
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 043 815)	(2 981 335)
Всього	(1 692 564)	(2 524 981)

В звітному періоді відбулися зміни статутного капіталу внаслідок прийнятого рішення про збільшення розміру Статутного капіталу на 894 986 тис.грн. шляхом додаткової емісії 3 579 944 000 шт. простих іменних акцій існуючої номінальної вартості 0,25 грн кожна за рахунок додаткових внесків без здійснення публічної пропозиції. Розмір статутного капіталу, визначений в Звіті про фінансовий стан відповідає розміру статутного капіталу в Статуті Товариства та складає 920 396 тис.грн..

Станом на 1 січня 2024 року резервний капітал складає 349 тис. грн., в звітному періоді змін не було.

Додатковий капітал 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. та вартість гуманітарної допомоги від органів державної влади – 14 126 тис.грн.. В звітному періоді відбулося збільшення суми додаткового капіталу на 82 тис. грн. внаслідок отримання гуманітарної допомоги від органів державної влади і на кінець звітного періоду сума додаткового капіталу становить 15 116 тис. грн.

Капітал в дооцінках станом на 31.12.2024 року складає 415 390 тис.грн. та на 31.12.2023 року - 415 562 тис. грн. - це сума дооцінки залишкової вартості необоротних активів, зменшена на уцінку об'єктів основних засобів в звітному періоді внаслідок зменшення їх корисності.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

(рядок 1420)	31.12.2024	31.12.2023
Залишок на 1 січня (скоригований)	(2 981 335)	(2 796 204)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(62 346)	(182 434)
Інший сукупний дохід	(134)	(2 697)
Залишок на 31 грудня (скоригований)	(3 043 815)	(2 981 335)

Показник нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) змінився за рахунок збитку, отриманого за результатами звітного періоду 2024 року, в сумі (62 346) тис. грн. та іншого сукупного доходу (134) тис. грн. – переоцінка чистого зобов'язання за виплатами працівникам.

17. Поточні зобов'язання та забезпечення

(рядок 1660)	31.12.2024	31.12.2023
Забезпечення виплат працівникам (поточні)		
Залишок на початок періоду	4 468	0
Нараховано	385	3 057
Рекласифіковано між довгостроковою і поточною частиною	1 080	2 976
Використано	(1 876)	(1 565)
Залишок на кінець періоду	4 057	4 468
Забезпечення інших витрат та платежів (під судові позови)		
Залишок на початок періоду	194	2 076
Нараховано	8 017	0
Використано	(2 273)	(1 882)
Залишок на кінець періоду	5 938	194
Всього	9 995	4 662

Залишок поточного забезпечення на кінець звітної періоду складає 9 995 тис.грн.

Суми поточних забезпечень виплат працівникам станом на 31.12.2024 року включають в себе поточні забезпечення за програмами з визначеною виплатою згідно МСБО 19 «Виплати працівникам», які розраховані незалежним кваліфікованим актуарієм та забезпечення інших витрат під судові позови.

18. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

(рядки 1500, 1515,1520)	31.12.2024	31.12.2023
Відстрочені податкові зобов'язання (р.1500)	48 979	76 277
Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання) (р.1515)	78 305	81 902
Інші довгострокові зобов'язання (реструктуризована кредиторська заборгованість (р.1515)	426 833	0
Довгострокові забезпечення (довгострокові забезпечення виплат персоналу) (р.1520)	8 340	7 171
Цільове фінансування (р.1525)	150 320	0
Разом довгострокові зобов'язання (рядок 1595)	712 777	165 350

Відстрочені податкові зобов'язання в звіті про фінансовий стан відображено згорнуто з відсточеним податковим активом: сума ВПА складає 19 133 тис. грн., а ВПЗ – 68 112 тис.грн.

Після первісного визнання орендного зобов'язання за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються за ставкою додаткових запозичень. Орендне зобов'язання збільшується на суму процентів, що нараховується на залишок орендного зобов'язання та зменшується на величину здійснених

орендних платежів. Орендне зобов'язання розподіляється на поточне, що підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду, та довгострокове.

	Довгострокова частина орендного зобов'язання	Поточна частина орендного зобов'язання	Разом
Станом на 01.01.2024	81 902	10 473	92 375
Рекласифікація з довгострокової в поточні	(11 991)	11 991	0
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	11 664	903	12 567
Переведення несплачених орендних платежів	(3 270)	16 192	12 922
Станом на 31.12.2024	78 305	39 559	117 864

Залишок орендного зобов'язання станом на 31.12.2024 – 117 864 тис.грн. (в т.ч. несплачена поточна частина орендного зобов'язання за 2023-2024 рр. – 26 665 тис.грн).

Між Товариством та НАК «Нафтогаз України», ДК «Газ України», АТ "УКРТРАНСГАЗ" укладено договори про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ та його транспортування у січні 2024 року терміном до 31.12.2030 року, яка підлягає сплаті частинами протягом 7 років. Протягом 2024 року сплачено за графіком платежів 159 897 тис.грн.

Реструктуризована кредиторська заборгованість за спожитий природний газ та його транспортування	31.12.2024	31.12.2023
Поточна частина	159 897	0
Довгострокова частина	426 317	0

Станом на 31.12.2024 року реструктуризована кредиторська заборгованість представлена чистою приведеною вартістю зобов'язань на суму 586 214 тис.грн. Застосована процентна ставка - 19,4% станом на 31.12.2023 року для фінансових ринків, процентні ставки за новими кредитами нефінансовими корпораціями в національній валюті за строками більше 5 років.

	Довгострокова частина	Поточна частина	Разом
Станом на 01.01.2024			
Первісне визнання заборгованості	799 483	319 793	1 119 276
Первісне визнання дисконту	(482 867)	0	(482 867)
Погашення заборгованості	0	(159 896)	(159 896)
Амортизація дисконту	109 701	0	109 701
Станом на 31.12.2024	426 317	159 897	586 214

Суми довгострокових забезпечень станом на 31.12.2024 року включають в себе довгострокові забезпечення за програмами з визначеною виплатою згідно МСБО 19

«Виплати працівникам», що складаються з витрат за відсотками та визначених актуарних збитків.

Витрати відображені у звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний дохід. Довгострокові зобов'язання та забезпечення відображені в звіті про фінансовий стан за дисконтованою (амортизованою) вартістю.

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
Залишок на 01.01.2024	6 554	4 813	272	11 639
Витрати за відсотками	1 193	876	49	2 118
Вартість поточних послуг	88	291	5	384
Вартість виплат по допомозі	(1 689)	(140)	(47)	(1 876)
Визначені актуарні збитки	1 089	(950)	(5)	134
Визначені актуарні (доходи)	0	0	(2)	(2)
Залишок на 31.12.2024	7 235	4 890	272	12 397

На кінець звітного періоду розмежування зобов'язань за програмами виплат: поточні 4 057 тис.грн. та довгострокові – 8 340 тис. грн.

Незалежний кваліфікований актуарій здійснює актуарну оцінку зобов'язань за програмами з визначеною виплатою згідно МСБО 19 «Виплати працівникам» по виплатах при виході на пенсію, відшкодуванню пільгових пенсій за шкідливі умови та інших виплатах співробітникам. Основні умови, що визначають зобов'язання по виплаті винагороди співробітнику по Товариству зазначені нижче:

Ключові актуарні припущення

	31.12.2024	01.01.2024
	%	%
Дисконтна ставка	15,83	18,2
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	11,0	11,0
Очікуваний рівень інфляції	5,64	7,65
Плинність кадрів	12,0	12,0

В звітному періоді отримано допомогу у формі безоплатного надання необоротних активів від міжнародних організацій за рахунок фінансування від Фонду Енергетичної підтримки України, від фонду UNICEF у сумі 150 402 тис.грн. Товариство визнало допомогу, як цільове фінансування, та в майбутніх періодах на систематичній основі будуть збільшуватися інші операційні доходи, протягом періодів, у яких Товариство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися: гранти, що відносяться до амортизованих активів, визнаються протягом нарахування та пропорційно амортизації даних активів.

19. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2024 року поточні зобов'язання Товариства складають 2 268 546 тис. грн., на 31.12.2023 року – 3 489 768 тис. грн. та відповідно мають наступну структуру:

Кредиторська заборгованість

(рядки 1610,1615,1620-1635)	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання з оренди) (р.1610)	39 559	10 473
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання на 12 місяців по реструктуризованій заборгованості за газ) (р.1610)	159 897	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 504 066	2 476 693
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1620), а саме	13 340	15 136
Податок на прибуток	668	0
ПДВ до сплати	0	4 137
Акцизний податок	2 633	0
Військовий збір	343	65
Рентна плата за воду	310	353
Екологічний податок	1407	1277
Податок на доходи фізичних осіб	1 228	775
Земельний податок	220	349
Податок на нерухоме майно	39	22
Інші податки, збори та платежі (штрафи, пені)	6 492	8 158
в т.ч.		
Земельний податок	0	5
Податок на прибуток	6 492	8153
Кредиторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування (р.1625)	1 311	312
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р.1630)	5 006	3 555
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р.1635)	828	479

Основні кредитори за товари, роботи, послуги наведено в таблиці:

Кредитор	Сутність операції	Заборгованість на 31.12.2024р.
НАК «Нафтогаз України»	Постачання, транспортування газу (по договорам, без номінацій)	449 314
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг"	Постачання, транспортування газу	1 024 725
КП КМР «Центральні тепломережі»	Орендна плата за об'єкт теплопостачання	4 880

Департамент комунальної власності, земельних відносин та реєстрації речових прав на нерухоме майно Кам'янської міської ради	Орендна плата за об'єкт теплопостачання	11 944
ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України»	За електричну енергію	5 170
ТОВ «Інтерпайп Україна»	За ТМЦ	1 280
Інші		6 753

Інші поточні зобов'язання

(рядок 1690)	31.12.2024	31.12.2023
Податкові зобов'язання з ПДВ, термін яких не настав	147 801	144 039
Векселі видані	0	3 200
Забезпечення виплат відпусток	13 719	4 571
Розрахунки з іншими кредиторами (штрафи, пені, інфляційні, судові витрати, позика, тощо)	407 480	831 310
Зобов'язання з придбання ОЗ та кап.інвестицій	2 204	0
Інші поточні зобов'язання	571 204	983 120

Основні кредитори за іншими поточними зобов'язаннями наведено в таблиці:

Кредитор	Сутність операції	Задоргованість на 31.12.2024
НАК «Нафтогаз України»	Штрафні санкції	334 902
ДК «Газ України»	Штрафні санкції	18 832
АТ "УКРТРАНСГАЗ", філія "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз"	Транспортування газу	2 245
Інші		51 801

Нарахування забезпечення виплат відпусток здійснюється виходячи із прогнозних даних щодо очікуваного вибуття активів, враховуючи відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

(рядок 1690)	31.12.2024	31.12.2023
Забезпечення виплат відпусток		
Залишок на початок періоду	4 571	2 831
Нараховано	17 433	9 703
Використано	8 285	7 963
Залишок на кінець періоду	13 719	4 571

20.Операції з пов'язаними особами

Пов'язані сторони, включають підприємства під спільним контролем та провідний управлінський персонал. Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Товариства є НАК «Нафтогаз України».

Між АТ «Дніпровська ТЕЦ» та АТ «НАК «Нафтогаз України» укладено договір позики № 14/1441/21 від 08.12.2021р., в звітному періоді отримано позику в сумі 89 486 тис. грн., повернуто – 506 601 тис. грн., заборгованість за договором на 31.12.2024 року погашено. Проценти за позикою виданою за цим Договором не нараховуються.

Нижче описано характер стосунків між пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції за 2024 рік та 2023 рік :

Пов'язана сторона, ЄДРПОУ	Сутність операції	Заборгованість на 31.12.2023р.	Обсяги постачання за 2024р.	Сплачено в 2024 р	Заборгованість на 31.12.2024р.
НАК «Нафтогаз України», 20077720	Постачання, транспортування природного газу, штрафні санкції	1 422 232	0	155 333	1 266 899
	Позика	417 115	89 486	506 601	0
ДК «Газ України», 31301827	Постачання природного газу, штрафні санкції	38 526	0	2 814	35 712
АТ "УКРТРАНСГАЗ", 30019801	Транспортування природного газу, штрафні санкції	14 716	0	1 969	12 747
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг", 42399676	Постачання, транспортування газу	856 936	506 356	338 566	1 024 726
Дніпропетровська філія" ТОВ "Газорозподільні мережі України", 45261177	Розподіл газу	14 316	66 602	80 918	0
	Послуги з приєднання до ГРМ	0	4	4	0
Нафтогаз України Газопостачальна компанія 40121452 ТОВ	Постачання електричної енергії	0	24 666	19 496	5 170
Нафтогазбезпека ДП 32253350 НАК Нафтогаз України	Послуги з охорони	0	8 786	7 872	914

Пов'язана сторона, ЄДРПОУ	Сутність операції	Заборгованість на 31.12.2022р.	Обсяги постачання за 2023р.	Сплачено в 2023 р.	Списано в 2023 р.	Заборгованість на 31.12.2023р.
---------------------------	-------------------	--------------------------------	-----------------------------	--------------------	-------------------	--------------------------------

НАК «Нафтогаз України», 20077720	Постачання, транспортування природного газу, штрафні санкції	1 595 645	0	52 250	121 163	1 422 232
	Позика	269 029	149 283	1 197	0	417 115
ДК «Газ України», 31301827	Постачання природного газу, штрафні санкції	38 526	0	0	0	38 526
АТ "УКРТРАНСГАЗ", 30019801	Транспортування природного газу, штрафні санкції	14 716	0	0	0	14 716
ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг", 42399676	Постачання, транспортування природного газу	452 823	557 390	153 277	0	856 936
Дніпропетровська філія" ТОВ "Газорозподільні мережі України", 45261177	Розподіл природного газу	0	16 425	2 109	0	14 316

До переліку пов'язаних сторін віднесений провідний управлінський персонал. До складу провідного управлінського персоналу входять члени Правління та члени Наглядової ради. Винагороди провідному управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі «Адміністративних витрат». Винагорода управлінського персоналу за 2024 рік складала 10 382 тис. грн., за 2023 рік – 8 200 тис.грн.

Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на ринкових умовах, за винятком договору позики з НАК "Нафтогаз України", за яким проценти не нараховувалися. Товариство отримало економічну вигоду у вигляді відсутності витрат на фінансування.

Балансові залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, усі розрахунки передбачається здійснювати грошовими коштами, хоча погашення зобов'язань може відбуватися у інший спосіб, механізм реалізації якого визначається рішеннями уряду на підставі виданих ним постанов.

Протягом 2024 року прощення боргів не здійснювалося.

У разі проведення розстрочень та інших видів реструктуризації довгострокових зобов'язань оцінка заборгованості визначається з урахуванням дисконтування вартості майбутніх грошових потоків.

21. Доходи

Дохід від реалізації тепло- та електроенергії визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Товариство одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції, і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Сума доходу визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію теплової енергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України.

За даними фінансової звітності за 2024 рік загалом отримано доходів у сумі 930 591 тис. грн. проти 767 748 тис. грн. за 2023 рік (без непрямих податків).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається після відвантаження товарів (продукції) покупцям, коли передані всі ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив).

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаних робіт та відображається у звітному періоді на дату підписання акту наданих послуг.

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

Чистий дохід від реалізації

(рядок 2000)	2024	2023
Дохід від реалізації теплової енергії	225 040	223 216
Дохід від реалізації електричної енергії	206 852	193 094
Дохід від реалізації послуг	8 155	12 185
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	440 047	428 495

Інші операційні доходи

(рядок 2120)	2024	2023
Доходи від операційної оренди активів	11	10
Дохід від безоплатно отриманих активів	308	274
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0	121 167
Одержані штрафи, пені	915	3 026
Відшкодування раніше списаних активів	317	131
Відшкодування витрат мобілізованим та особам постраждалим від аварії на ЧАЕС, компенсація ВПО	26	7
Прибутки від реалізації запасів	94	60
Відшкодування судових витрат	362	363
Відновлення ОКЗ	20 831	210 774
Згортання ОКЗ (однорідні операції)	(20 831)	0
Відновлення резерву під судові справи	194	0
Згортання резерву під судові витрати операції)	(194)	0
Дохід від дисконтування кредиторської заборгованості	482 867	0
Інші доходи	3 504	3 441
Інші операційні доходи разом	488 404	339 253

Проведено згортання доходів та витрат шляхом взаємозаліку будь-якого виду доходів з відповідним видом витрат, що виникають по одній й тій самій операції або групі аналогічних операцій.

Інші фінансові доходи

(рядок 2220)	2024	2023
Відсотки отримані за банківськими рахунками	2 140	0

Розкриття компонентів іншого сукупного доходу

	2024 р.	2023 р.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	(210)	0
Вплив податку на прибуток від переоцінки необоротних активів	(38)	0
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	(134)	(2 697)
Інший сукупний дохід після оподаткування	(306)	(2 697)

22. Витрати

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів, якщо воно може бути достовірно визначене. Загальна сума витрат Товариства за 2024 рік склала 996 805 тис. грн. проти 955 883 тис. грн. та мали наступну структуру

Стаття витрат	2024	2023	Відхилення 2024-2023pp
Собівартість реалізації	732 220	763 719	(31 499)
Адміністративні витрати	43 156	30 160	12 996
Витрати на збут	6 584	4 402	2 182
Інші витрати	90 459	143 432	(52 973)
Фінансові витрати	124 386	14 170	110 216
Всього	996 805	955 883	(40 922)

Собівартість реалізованої продукції

(рядок 2050)	2024	2023
Виробничі витрати	77 151	80 023
Сировина та витратні матеріали	467 082	512 682
Витрати на персонал та відповідні нарахування	110 690	100 826
Амортизація	54 749	52 891
Інші	22 548	17 297
Собівартість разом	732 220	763 719

До складу витрат операційної діяльності включаються:

**Відхилення 2024-
2023pp**

Елементи витрат	2024	2023	
Матеріальні витрати	467 364	513 886	(46 522)
Витрати на оплату праці	127 873	112 584	15 289
Нарахування на соціальні заходи	27 021	22 086	4 935
Амортизація	56 204	54 557	1 647
Інші витрати	193 055	238 581	(45 526)
Разом	871 517	941 694	(70 177)

Адміністративні витрати

(рядок 2130)	2024	2023
Витрати на персонал та відповідні нарахування	38 742	23 391
Утримання основних засобів	38	10
Матеріальні витрати	616	758
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	502	645
Витрати на сплату судового збору	1 569	3 807
Послуги з аудиту	142	308
Послуги з експертної оцінки майна	150	355
Банківські послуги	89	143
Послуги зв'язку, інтернету, поштові витрати	192	208
Відрядження	177	133
Інші послуги	939	402
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	43 156	30 160

Витрати на збут

(рядок 2150)	2024	2023
Витрати на персонал та відповідні нарахування	764	458
Матеріальні витрати	212	161
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	16
Організаційно-технічні послуги по збуту енергії	5 592	3 759
Інші послуги	16	8
Витрат на збут разом (рядок 2150)	6 584	4 402

Інші операційні витрати

(рядок 2180)	2024	2023
Витрати на персонал та відповідні нарахування	4 698	9 995
Матеріальні витрати	604	523
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	953	1 005

Визнані штрафи, пені	117	6 470
Резерв під очікувані кредитні збитки	71 399	96 348
Згортання ОКЗ (однорідні операції)	(20 831)	0
Відрахування до профспілок	2 373	2 021
Резерв під судові витрати	8 017	0
Згортання резерву під судові витрати (однорідні операції)	(194)	0
Недостачі та втрати від псування цінностей	17 627	0
Інші витрати	5 696	27 070
Інші операційні витрати разом	90 459	143 432

23. Фінансові витрати

До фінансових витрат за 2024 рік включено процентні витрати від дисконтування довгострокових фінансових інструментів: довгострокових забезпечень за виплатами працівникам – 2 118 тис. грн., орендного зобов'язання – 12 567 тис.грн. та по реструктуризованій заборгованості за газ – 109 701 тис.грн., за 2023 рік – довгострокових забезпечень за виплатами працівникам – 1 564 тис. грн., орендного зобов'язання – 12 606 тис.грн..

24. Податок на прибуток та відстрочені активи та зобов'язання

Узгодження фактичного та розрахункового податку на прибуток:

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	(66 214)	(188 135)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	0	0
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	3 868	5 701
Податковий ефект постійних різниць та інших неподаткових витрат	3 868	5 701
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	3 868	5 701

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях	31.12.2022	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2024
Основні засоби	(84 477)	(8 200)	(76 277)	(8 165)	(68 112)
Торгівельна кредиторська заборгованість	25 891	2 499	23 392	4 259	19 133
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	0	0	0	(38)	0

Чисте відстрочене податковий актив (зобов'язання)	(58 586)	(5 701)	(52 885)	(3 868)	(48 979)
---	----------	---------	----------	---------	----------

Станом на звітну дату наявні тимчасові податкові різниці, що підлягають вирахуванню, які призводять до зменшення податкового прибутку (збільшення податкового збитку) в майбутніх періодах, а саме резерви під очікувані кредитні збитки та під судові витрати – в бухгалтерському обліку визнаються в періоді нарахування, а в податковому обліку формуються за фактом використання резервів, тому виникають тимчасові різниці.

Станом на 31.12.2024 року невизнані відстрочені податкові активи на суму 110 720 тис.грн.:

- резерв під очікувані кредитні збитки - 109 651 тис. грн., в тому числі за 2024 рік – 9 102 тис.грн. та 2023 рік - 100 549 тис. грн.;

- резерв під судові витрати - 1 069 тис.грн., в тому числі за 2024 рік – 1 034 тис.грн. та 2023 рік - 35 тис. грн..

Відстрочені податкові активи не визнаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Відстрочені податкові активи визнаються тоді, коли буде ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку в майбутньому. Тому враховуючи наявність протягом тривалого часу постійного податкового збитку, за результатами 2024 року в сумі 790 448 тис. грн., та низьку вірогідність отримання в майбутньому періоді такого прибутку, щоб було можливо покрити збиток, прийнято рішення не визнавати ці тимчасові різниці.

25. Фінансовий результат та прибуток на одну акцію

В Звіті про сукупні доходи Товариства за 2024 рік визначено збиток в розмірі 62 346 тис. грн.

Інформація про загальний сукупний прибуток (збиток) за 2024 рік та 2023 рік:

	2024	2023
Чистий прибуток (збиток) за період	(62 346)	(182 434)
Інші сукупні збитки:		
Амортизація дооцінки	0	0
Інший сукупний прибуток(збиток) за звітний рік	(306)	(2697)
Разом сукупний прибуток (збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	(62 652)	(185 131)

Загальний фінансовий результат Товариства станом на 31.12.2024 року становить непокритий збиток в сумі 3 043 815 тис.грн., станом на 31.12.2023 року - 2 981 335 тис. грн. (ряд. 1420 Звіту про фінансовий стан).

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.

	2024 р.	2023 р.
Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій, для розрахунку базового прибутку	(0,01701)	(1,79492)

Чистий прибуток, який припадає на власників звичайних акцій материнської компанії, скоригований з урахуванням ефекту розбавлення	0	0
Середньозважена кількість звичайних акцій для розрахунку базового прибутку на акцію	3 681 582 844	101 638 844
Ефект розбавлення	0	0
Середньозважена кількість звичайних акцій, скоригована на ефект розбавлення	3 681 582 844	101 638 884

26. Зареєстрований (пайовий) капітал

Акціонерний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений - прості акції (номінальна вартість):

Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 01.01.2024 року – 25 409 тис. грн. в звітному періоді відбулося збільшення вартості капіталу на суму 894 986 тис. грн. На позачергових дистанційних загальних зборах акціонерів АТ «Дніпровська ТЕЦ», які відбулись 15.03.2024, протокол від 22.03.2024, прийнято рішення, зокрема : збільшити розмір статутного капіталу на 894 986 тис.грн. шляхом додаткової емісії 3 579 944 000 шт. простих іменних акцій існуючої номінальної вартості 0,25 грн кожна за рахунок додаткових внесків без здійснення публічної пропозиції. Відповідно до рішення про емісію акцій Товариства учасник розміщення - Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» подав до уповноваженої особи Товариства – виконуючого обов’язки Голови Правління Товариства письмову заяву від 12.08.2024 №10/2-2029/1-24 про намір придбати прості акції додаткової емісії у кількості 3 579 944 000 штук простих акцій. Товариство уклало договір купівлі-продажу акцій №14/366/24 від 23 серпня 2024 року та вчинило всі дії, необхідні для передачі акцій у власність Компанії, у тому числі надали НДУ розпорядження на переказ акцій на рахунок у цінних паперах (вх. № 1311/07 від 23.08.2024). Компанія оплатила та прийняла акції в порядку та на умовах, визначених Договором купівлі-продажу акцій. Для стабілізації фінансово-господарської діяльності, поліпшення стану розрахунків за природний газ, оновленню виробничих потужностей і технічної бази Кабінет міністрів доручив НАК «Нафтогаз України» придбати додаткові випуски акцій у Товариства, що знаходиться в управлінні Компанії, загальною сумою 894 986 тис.грн.

(рядок 1400)	31.12.2024	31.12.2023
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	0,25
Кількість простих акцій, шт.	3 681 582 844	101 638 844
Розмір акціонерного капіталу, тис. грн.	920 396	25 409

Структура акціонерного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 представлена таким чином :

	31.12.2024		31.12.2023	
	Кількість	Частка, %	Кількість	Частка, %
Фізичні особи резиденти	73 440	0,002	73 440	0,0723
НАК «Нафтогаз України»	3 681 509 404	99,998	101 565 404	99,9277

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.

Відповідно до ч. 3 ст. 30 Закону України «Про акціонерні товариства», рішення про виплату дивідендів та їх розмір за простими акціями приймається Загальними зборами акціонерного товариства. Питання про розподіл прибутку та збитків Товариства (нарахування дивідендів) є обов'язковим для включення до порядку денного загальних зборів кожного року.

Враховуючи відсутність отриманого прибутку на протязі 2024 року та 2023 року дивіденди не нараховувались.

27. Операції з провідним управлінським персоналом та витрати на виплати працівникам

Короткострокові нарахування провідному управлінському персоналу періодів, що закінчились 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, склали 10 382 тис. грн. та 8 200 тис. грн. відповідно. Винагороди, які нараховані провідному управлінському персоналу, включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". Короткострокові виплати працівникам (окрім провідного управлінського персоналу) періодів, що закінчились 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, склали 117 351 тис. грн. та 104 243 тис. грн. відповідно. Виплати, які нараховані працівникам, включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі "Витрат на виплати персоналу". Крім цього до складу виплат працівникам включені виплати по закінченню трудової діяльності відповідно 140 тис. грн. та 141 тис. грн..

28. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та величину ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та до яких Товариство є вразливим на кінець звітного періоду.

Розкриття інформації зосереджене на ризиках, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та яким чином ними управляло Товариство.

Податкові та регулятивні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання різних аспектів діяльності періодично змінюється. При цьому норми прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко або коректно сформульовані, що призводить до відмінностей в їх інтерпретації при розробці підзаконних актів та у практиці застосування центральними, обласними та місцевими органами влади та їх уповноваженими представниками при виконанні функцій нагляду та контролю за діяльністю господарюючих суб'єктів в Україні.

Ризик недотримання вимог нормативних актів є ризиком фінансових втрат внаслідок недотримання законів і підзаконних актів. Ризик обмежується завдяки моніторингу впливу та застосування нормативно-правових актів, які мають відношення до діяльності Товариства.

Тарифне регулювання

З огляду на стратегічне значення об'єктів паливно-енергетичного комплексу, що належать Товариству, для економіки країни, Уряд України через Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) впливає на організацію їх експлуатації та прибутковість діяльності Товариства шляхом державного регулювання тарифів на теплову енергію - методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженої постановою НКРЕКП від 01.08.2017 № 991); Постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 року № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги»; Наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018 року № 239 «Про затвердження Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення».

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. 27.07.2023 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо відновлення та «зеленої» трансформації енергетичної системи України», яким внесено зміни, зокрема, до 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» в частині дії мораторію лише для категорії споживачів (населення).

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.

Юридичні питання

У ході своєї діяльності АТ «Дніпровська ТЕЦ» є стороною в судових справах, виступає позивачем та відповідачем. За оцінкою управлінського персоналу вплив на фінансові результати задоволення позовних вимог, стороною яких є Товариство, є суттєвим. Для стягнення заборгованості з боржників за теплову енергію ведеться позовна робота з фізичними та юридичними особами. Протягом 2024 року до місцевих загальних судів подано заяви про стягнення заборгованості за надані послуги з теплопостачання та штрафні санкції до фізичних осіб в порядку наказного провадження в кількості 1 257 на суму 38 975 тис.грн.. Крім, того до Господарського суду до юридичних осіб до суду направлено позовних заяв

на суму 590 835 тис.грн. (в т.ч. основні споживачі теплової енергії КП КМР «Центральні тепломережі» – 538 376 тис.грн., АТ «Укрзалізниця» - 5 714 тис.грн., КНПКМР Міська лікарня №9 – 4 952 тис.грн).

Протягом 2024 року до Товариства пред'явлено штрафні санкції контролюючими органами, з метою оскарження яких подано адміністративні позови про визнання протиправними дій ДПСУ та скасування ППР на суму 3 841 тис.грн., до того ж задоволено позов ДПСУ щодо стягнення податкового боргу у сумі 7 103 тис.грн. шляхом стягнення коштів з рахунків Товариства.

Основні позовні вимоги до Товариства щодо сплати орендної плати за централізований об'єкт теплопостачання пред'явлено :

- Департаментом комунальної власності, земельних відносин і реєстрації речових прав на нерухоме майно КМР у розмірі 20 356 тис.грн. (позов задоволено),

- КП КМР «Центральні тепломережі» на 11 230 тис.грн. (станом на 31.12.2024 – розглядається). Крім того, позовні вимоги Державної екологічної інспекції Придніпровського округу щодо відшкодування збитків на суму 3 543 тис.грн. (станом на 31.12.2024 – оскаржується в касаційному порядку).

З листопада 2016 року було прийнято Закон України №1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», який набрав чинності 30.11.2016 р. Вищезгаданий Закон визначає комплекс організаційних та економічних заходів, спрямованих на забезпечення сталого функціонування теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення.

Для уникнення негативних наслідків впливу задоволення кредиторських вимог на фінансовий стан та результати діяльності Товариства його керівництвом було вжито заходів щодо внесення Товариства до Реєстру теплопостачальних та теплогенеруючих організацій, підприємств централізованого водопостачання та водовідведення, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожиті енергоносії (наказ Мінрегіону від 10.05.2019 р. №107).

Товариство внесено до вказаного Реєстру та приймає участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожитий природний газ шляхом реструктуризації основної заборгованості за спожитий природний газ із одночасним списанням нарахованих штрафних та фінансових санкцій за умови належного виконання таких договорів реструктуризації, або шляхом списання штрафних санкцій нарахованих на заборгованість за спожитий природний газ, що повністю погашена до дати набрання Законом України № 1730 законної сили, тобто до 30.11.2016 року. 19.08.2022 року внесено зміни до Закону України № 1730 та продовжено термін врегулювання заборгованості за спожитий природний газ, що утворилася станом на 01.06.2021 та непогашена станом на 31.12.2023.

Товариство 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.

Товариство оцінило результати розгляду судових справ та претензій і створено забезпечення майбутніх судових втрат під ці суми. Станом на 31.12.2024 року сума резерву під судові витрати, за якими висока ймовірність стягнення - 5 938 тис.грн..

Станом на звітну дату враховано всі ймовірні потенційні штрафи. Страхові поліси для покриття зобов'язань Товариство не має.

Цілі та принципи управління фінансовими ризиками

Головною метою управління фінансовими ризиками є забезпечення фінансової безпеки підприємства в процесі його розвитку і запобігання можливому зниженню його ринкової вартості. Основним в управлінні ризиками суб'єкта господарювання є передбачення їх виникнення і мінімізація пов'язаних з ними фінансових втрат.

Основними фінансовими інструментами Товариства є кошти наданої фінансової допомоги, грошові кошти і депозити. Головне призначення цих фінансових інструментів полягає у забезпеченні фінансування операцій поточної діяльності. Товариством переважно використовуються різноманітні механізми відстрочення та реструктуризації зобов'язань за дебіторською і кредиторською заборгованістю, що виникають в ході операційної діяльності.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства, є ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик концентрації. Товариство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

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» схильна до кредитного ризику відносно дебіторської заборгованості. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є основним 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.

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.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	92 076	3 186
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	58 750	64 272
Інша поточна дебіторська заборгованість з іншими дебіторами (за роботи, послуги)	1 636	4 877
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	152 462	72 335

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові зобов'язання		
Торгівельна кредиторська заборгованість	1 504 066	2 476 693
Інша кредиторська заборгованість	199 515	10 532
Інші поточні зобов'язання	2 343	420 454
Всього	1 705 924	2 907 679

Ризик перспективної ліквідності

Мета Товариства полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування його операційної діяльності шляхом залучення позикових коштів (фінансової допомоги) та використання права відстрочки платежу постачальникам та іншим кредиторам. Товариство аналізує строки виконання зобов'язань дебіторами і погашень за іншими видами активів, а також строки платежів за власними зобов'язаннями перед кредиторами, здійснюючи управління своєю ліквідністю в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів та узгоджених строків платежів на користь кредиторів.

У разі недостатньої ліквідності Товариство переважно ініціює розгляд питання відстрочення або реструктуризації заборгованості перед кредиторами.

Основними джерелами фінансування Товариства є грошові потоки від операційної діяльності та позики, надані кредиторами. Залучені кошти використовуються Товариством переважно для інвестування у необоротні активи (основні засоби та нематеріальні активи) і обіговий капітал.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів і депозитів, дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Грошові кошти Товариства розміщені у надійних банках, розташованих на території України.

Товариство схильно до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Товариство здійснює контрольовану державою діяльність та є суб'єктом, що виробляє теплову енергію на чітко визначеній території м. Кам'янське, Товариство позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане здійснювати відпуск на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам.

Дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням резерву. Товариство не вимагає застави за своїми фінансовими активами.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику Товариства проводиться індивідуально по кожному випадку. Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено у резерві зменшення вартості, що обліковується як зменшення активів. Загальна сума нарахованого резерву по дебіторській заборгованості на звітну дату складає 609 173 тис. грн.

Справедлива вартість фінансових інструментів

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує різноманітні методи та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на звітну дату.

Вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства за вирахуванням оціночних кредитних коригувань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 років. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, передбачених контрактом, та із використанням відсоткової ставки, що застосовується до аналогічних видів зобов'язань на дату складання фінансової звітності Товариства.

Ризик управління капіталом

Товариство розглядає позикові кошти (безпроцентну фінансову допомогу) і акціонерний капітал як основні джерела фінансування.

Метою управління капіталом Товариства є збереження можливості продовжувати безперервну діяльність у майбутньому для забезпечення отримання прибутку акціонером і користі іншими зацікавленими сторонами, а також для здійснення фінансування операційної поточної діяльності, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Товариство проводить аналіз капіталу, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як відношення суми чистих зобов'язань (позикових коштів за вирахуванням грошових коштів і депозитів) до загальної суми капіталу.

Станом на 31 грудня 2024 року показник платоспроможності складає (-) 1,281, що свідчить про недостатність коштів для покриття всіх зобов'язань Товариства.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Товариства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Товариство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Товариство має фінансові інструменти.

Валютні ризики відсутні у зв'язку із закупівлею сировини, сплатою боргів у валюті або доходами у валюті, тому що відсутні валютні контракти. Відсутній вплив коливань валютного курсу на фінансові результати.

На звітну дату Товариство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

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. Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	328 441	722 485	453 140	1 504 066
Інша кредиторська заборгованість	172 791	26 724	0	199 515
Інші поточні зобов'язання	2 204	0	139	2 343
Всього	503 436	749 209	453 279	1 705 924

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 року	Від 1 року до 3 років	Від 3 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	477 800	751 581	1 247 312	2 476 693
Інша кредиторська заборгованість	10 473	59	0	10 532
Інші поточні зобов'язання	149 283	267 832	3 339	420 454
Всього	637 556	1 019 472	1 250 651	2 907 679

29. Знецінення національної валюти

Національна валюта - українська гривня («грн.») у порівнянні з основними світовими валютами в 2024 році ослабла. Офіційні обмінні курси, які встановлюються Національним банком України, для грн./долар США та грн./Євро збільшились з 37,9824 та 42,2079 станом на 31 грудня 2023 року до 42,039 та 43,9266 станом на 31 грудня 2024 року відповідно .

30. Події після звітної дати

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності тривають бойові дії на території України, спричинені повномасштабним військовим вторгненням РФ. Товариство продовжує працювати у звичайному режимі та виконувати свої зобов'язання перед споживачами, проте ситуація залишається невизначеною. Потенційні ризики включають можливі зміни в законодавстві, коливання валютного курсу, інфляційний тиск та можливі перебої в енергопостачанні. Керівництво здійснює постійний моніторинг ситуації, однак на даний час неможливо повністю оцінити всі майбутні наслідки військових дій для фінансового стану Товариства.

Після складання фінансового звіту за 2024 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.

В. о. Голови Правління

Олександр ГУДИМ

Головний бухгалтер

Тетяна СЕВРЮКОВА

М.П.



Пропито, пропоз, пропозито и ерпозито

печаткою да (визначає години) ерпозиток

Посада керуючий персонал

Підпис

Володимир А. С. Сидоренко

