ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Товариство та основні напрямки її діяльності

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»
Скорочена назва: ТОВ «ВЕЗ»
Ідентифікаційний код юридичної особи: 42159289
Юридична адреса: 43026 вул. Єршова, буд.11-А, м. Луцьк, Волинська обл., Україна
Адреса електронної пошти: office@elektro.volyn.ua
Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про підприємство: http://elektro.volyn.ua

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" – компанія, що здійснює постачання електричної енергії на території Волинської області.

Відповідно Закону України «Про ринок електричної енергії» Товариством у 2017-2018 роках були здійснені заходи з відокремлення та незалежності оператора системи розподілу від виробництва, передачі, постачання електричної енергії, зокрема, щодо створення відповідних суб'єктів господарювання, таким суб'єктом господарювання стало **Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньелектрозбут»** (дата державної реєстрації 25.05.2018 р., ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осібпідприємців та громадських формувань 42159289).

Постановами НКРЕКП:

- № 429 від 14.06.2018 року ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" (ТОВ "ВЕЗ") було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу;
- №2855 від 17.12.2019 року ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬЕЛЕКТРОЗБУТ" (ТОВ "ВЕЗ") було видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу.

Окрім цього, упродовж трьох років з дня отримання ліцензії ТОВ "ВЕЗ" виконує функції постачальника універсальних послуг на закріпленій території (адміністративні межі Волинської області), на якій до відокремлення провадили діяльність з постачання електричної енергії за регульованим тарифом ПрАТ «Волиньобленерго», ДП «Регіональні електричні мережі» і ПАТ «Українська залізниця».

2. Умови функціонування Товариства в Україні

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система. Україна змогла консолідувати потужну міжнародну підтримку, як в отриманні озброєнь, так і в фінансовій допомозі. З початку війни Україна отримала 26 млрд дол. міжнародної допомоги. Узгодження параметрів подальшої співпраці з МВФ та систематизація співпраці з міжнародними партнерами — запорука фіскальної стійкості України. Після перших місяців воєнного шоку реальний сектор економіки почав адаптуватися до нових умов, падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія підприємств реального сектора економіки.

Міністерство економіки попередньо оцінює падіння ВВП України за 2022 рік на рівні 30,4% (±2%). У своєму базовому сценарії Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service очікує, що війна буде затяжною, а економіка зареєструє невелике скорочення реального ВВП на 2% у 2023 році, за яким послідує помірне відновлення у 2024 році. Попри високий ступінь невизначеності розвитку військового конфлікту, Moody's розраховує на збереження макроекономічної та фінансової стабільності.

Національний банк прогнозує зниження інфляції в цьому році та повноцінне відновлення економіки з 2024 року. У 2023 році інфляція сповільниться до 18,7%, а реальний ВВП зросте лише маржинально – на 0,3%.

Інфляція знижуватиметься і в наступні роки, а економіка повноцінно відновлюватиметься насамперед завдяки очікуваному зменшенню безпекових ризиків.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3. Основи підготовки фінансових звітів

Загальні основи формування фінансової звітності
Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2022 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність за період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

4.Суттєві положення облікової політики

Основа формування облікових політик

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

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

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»)

Нові прийняті і переглянуті МСФЗ

Зміни у сфері застосування міжнародних стандартів. Набрали/набирають чинності з:

1 січня 2021 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR)

1 січня 2022 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу", МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" та МСБО (IAS) 37 "Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи".

Для фінансової звітності Товариства можуть мати суттєвий вплив наступні зміни:

Зміни у МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, то можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено.

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:

- зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;
- будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022); немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Зміни у МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби». У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як Товариство готує актив до використання за призначенням. Натомість Товариство визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі "Елементи собівартості": "20А Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його

експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосовних стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2".
Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:
"74А Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний дохід, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:
(a) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об'єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і
(b) суми надходжень і витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20А, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати".

Зміни у МСБО (IAS) 37 « Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:
(a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали;
(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує Товариство скористатися цим правом; докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції:
"72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше."

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

Зміни у МСБО 8 « Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Зміни до МСБО 12 « Податки на прибуток». Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

і) не є об'єднанням бізнесу;

іі) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

ііі) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка: а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з: і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

іі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Інші зміни, що застосовувалися вперше у 2021 році, або будуть застосовані з 01 січня 2022 року, не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства.

5. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком статей, які оцінюються за переоціненою (справедливою, за вирахуванням будь-якого накопиченого згодом зносу та будь-яких накопичених згодом збитків від знецінення) вартістю.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року та №241 від 17.02.2017 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (IFRS, IAS). Звіт про рух грошових коштів формувався за прямим методом.

Валюта представлення. Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі, окрім показників прибутковості акцій.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики. Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та

на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості та зобов'язань наступного фінансового року, включають:

Основні засоби. Товариство обліковує за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації. Незавершені капітальні інвестиції обліковуються за собівартістю мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби класифікуються за групами, для кожної з яких встановлюється термін корисного використання, на протязі якого відбувається використання та нарахування амортизаційних відрахувань.

Одиницею обліку є інвентарний об'єкт.

Незавершені капітальні інвестиції являють собою вартість капіталізованих витрат на будівництво, виготовлення, придбання та/або поліпшення основних засобів, введення яких в експлуатацію ще не відбулося на дату балансу. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Капіталізовані витрати включають витрати на реконструкцію, модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують в майбутньому їх здатність приносити доходи від експлуатації.

Витрати на ремонти, що підтримують об'єкти в робочому стані, та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. Залежно від результатів цієї оцінки, може виникати необхідність в переоцінці терміну корисної дії, ставкою амортизації і залишкової (ліквідаційної) вартості основного засобу. У разі виявлення будь-якої ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку (збитку) за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний в попередніх періодах, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки чи збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку або збитку за рік.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За ним річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

	Строк експлуатації, років
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	від 10 до 80
Машини та обладнання	від 3 до 40
Транспортні засоби	від 5 до 30
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 до 20
Інші основні засоби	від 12 до 15

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівняна до нуля.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, з урахуванням строків корисного використання Товариством подібних активів у минулому. Товариство отримує майбутні економічні вигоди від активів у результаті їх використання. Однак, такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводить до скорочення економічних вигід від

активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Товариство, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому керівництво враховує такі основні чинники:

- передбачуване використання активів;
- прогнозований знос, що залежить від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування;
- технічне старіння або економічне, внаслідок зміни ринкових умов.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються в балансі Товариства за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

У складі нематеріальних активів обліковуються ліцензії, авторські та суміжні з ними права, програмні продукти, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 20 років.

Нематеріальний актив списується з балансу при вибутті або, коли від його майбутнього використання, не очікується економічної вигоди. Фінансовий результат від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Товариством прийнятий прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання.

Запаси. В залишках запасів, як правило, немає. В обліку вони відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів, що включає постійні та змінні накладні витрати, розраховується з використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів. Чиста вартість реалізації – це очікувана ціна реалізації запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Класифікація фінансових активів. Фінансові активи відносяться до категорії боргових активів: кредитів, фінансової допомоги, банківських депозитів та дебіторської заборгованості, кожні з яких обліковуються за амортизованою вартістю. Договірні грошові потоки за цими активами являють собою лише погашення основної суми боргу та відсотків на неї, а самі активи утримуються тільки для погашення.

Дебіторська заборгованість – заборгованість контрагентів (споживачів та замовників) перед Товариством, для яких відбувалась реалізація електроенергії, робіт та послуг до отримання оплати та сума сплачених авансів постачальникам та підрядникам.

Товариство визнає дебіторську заборгованість за методом нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються при їхньому здійсненні та обліковуються у тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Дебіторська заборгованість розподіляється на короткострокову та довгострокову, в залежності від строку погашення.

Короткостроковою вважається та заборгованість, яка погашається:

- в ході нормального операційного циклу Товариства;
- протягом 12 місяців після звітної дати.

Вся інша заборгованість класифікується як довгострокова.

На дебіторську заборгованість не нараховуються відсотки, так, як і штрафні відсотки за прострочення платежу, проста ефективна ставка відсотка в даних випадках вважається нульовою.

Величина створеного резерву під очікувані кредитні збитки являє собою оцінку збитків від знецінення боргових активів на горизонті до 12 місяців, визначається щоквартально, виходячи з платоспроможності дебіторів, шляхом проведення інвентаризації сумнівної та безнадійної заборгованості.

Для всієї поточної дебіторської заборгованості амортизована вартість вважається рівною її номінальній/балансовій вартості (вартості, що відображена у відповідних первинних документах), якщо ефект дисконтування не є суттєвим для фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість Товариства класифікується як:

- нормальна (поточна), коли погашення заборгованості є поза сумнівом;
- сумнівна, коли існує невпевненість у її погашенні;
- безнадійна, коли існує впевненість у її непогашенні боржником.

Сумнівною визнається заборгованість:

- щодо якої порушені строки оплати за умовами договору;
- за якою Товариство подало позови про стягнення заборгованості у встановленому законодавством порядку;
- за якою покупцями оскаржується сума боргу;
- інша заборгованість за рішенням керівництва.

Безнадійна заборгованість виключається зі складу активів на підставі документованого рішення керівництва Товариства і її подальший облік проводиться на позабалансовому рахунку

Депозити мають фіксовані відсоткові ставки або ж ставки, що змінюються передбаченим чином залежно від суми депозиту та строку перебування коштів на ньому. Депозити можуть передбачати умови продовження за фіксованою чи поточною ринковою ставкою та дострокове зняття коштів.

Аванси видані. Аванси видані – це попередні оплати постачальникам та підрядникам під поставку товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт та послуг.

Дебіторська заборгованість по розрахунках за виданими авансами обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення. Аванси відносяться до категорії довгострокових, якщо:

- товари чи послуги, за які було здійснено аванс, будуть отримані через один рік або пізніше;
- якщо вони стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванс, здійснений з метою придбання активу, включається до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом, і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які був здійснений аванс, не будуть отримані, балансова вартість авансу зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі звіту про сукупний дохід.

Аванси отримані та видані відображені у фінансовій звітності без урахування ПДВ так, як очікується отримання та вибуття активів в рахунок погашення таких зобов'язань, без суми ПДВ.

Знецінення фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.

Об'єктивні ознаки знецінення можуть включати:

- прострочення будь-якого чергового платежу, при цьому несвоєчасна оплата не може пояснюватись затримкою у роботі розрахункових систем;
- істотні фінансові скрути контрагента, що підтверджує отримана Товариством фінансова інформація від контрагента;
- коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію;
- платоспроможність контрагента погіршилась внаслідок змін загальнонаціональних або місцевих економічних умов, які чинять вплив на діяльність контрагента.

Об'єктивним свідоцтвом знецінення для дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються в доходах і витратах звітного періоду.

Класифікація фінансових зобов'язань. При наявності фінансових зобов'язань, Товариство відносить їх у категорію фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю. Облік фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, аналогічний обліку фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю. Як і для фінансових активів, до фінансових зобов'язань, оцінених за амортизованою собівартістю, відносяться фінансові зобов'язання, що утримуються до погашення, в тому числі короткострокові позики, які не дисконтуються, якщо ефект дисконтування не є суттєвим.

Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Товариства є можливість відстрочити зобов'язання з погашення кредитів на 12 місяців після звітної дати.

Позикові кошти відображаються за справедливою вартістю, виходячи з фактично отриманих коштів з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням таких позик, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між сумою надходжень (за вирахуванням витрат на проведення такої операції) та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, що включається до звіту про фінансовий стан лише в розмірі їхньої чистої суми, здійснюється лише тоді, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік не повинне залежати від майбутньої події та повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

- у ході нормального ведення бізнесу;
- невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту); □ неплатоспроможність або банкрутство.

Фінансові доходи та витрати. До фінансових доходів та витрат Товариство включає відсотки одержані у ході фінансових операцій, зокрема відсотки за строковими депозитами та процентні витрати за позиковими коштами.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти, що включають кошти на поточних рахунках у банках, спеціальних рахунках умовного зберігання (ЕСКРОУ), спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ, грошові кошти в касі Товариства. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю. Овердрафти відображаються в звіті про фінансовий стан як короткострокові кредити.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, на початок визнається за справедливою, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються за первісно одержаними сумами без врахування ПДВ, оскільки очікується, що розрахунки за такими сумами будуть здійснені шляхом постачання відповідних товарів чи послуг.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, які будуть необхідними в майбутньому для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Операційна оренда. Оренда, за умовами якої від орендодавця до Товариства не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Витрати по операційній оренді відносяться на прибуток чи збиток рівномірно протягом терміну оренди об'єкта.

Строк оренди – це невідмовний період, на який Товариство укладає угоду про оренду активу, та будь-які наступні терміни, протягом яких Товариство має вибір щодо продовження строку оренди активу, з подальшою оплатою або без неї, і на початку строку оренди існує обґрунтована впевненість, що це право вибору орендаря буде здійсненим.

Визнання доходів (виручки). Підхід до визначення виручки ґрунтується на твердженні, що момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід. Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу контролю, найвагомішим з критеріїв якого є ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на товари, як правило у момент відвантаження товарів, та існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані.

Виручка від реалізації послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому ці послуги були надані.

Виручка відображається за вирахуванням ПДВ та знижок.

Виручка від реалізації інших послуг визнається по факту їх фактичного надання, тобто момент переходу контролю дорівнює моменту переходу ризиків та вигід.

Дохід по штрафах, пені, 3% річних, інфляційних втратах та судовому збору до отримання визнається не раніше, ніж з'являється цілковита впевненість у отриманні такого доходу, тобто в момент фактичного отримання грошових коштів.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахувань. Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за ставкою 20% при постачанні товарів та послуг на митній території України. Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає у разі:

• •постачання активної електроенергії, надання послуг із забезпечення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії, надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів – на дату отримання оплати від покупців;

• постачання інших товарів (виконання робіт та надання послуг) – на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ, за звітний період.

Право на податковий кредит виникає в момент реєстрації в Єдиному державному реєстрі податкової накладної на отримані товари (роботи, послуги) у разі, якщо така податкова накладна складена продавцем по факту здійснення авансової оплати Товариством.

У разі ж, якщо така податкова накладна складена та зареєстрована постачальником у Єдиному державному реєстрі на дату відвантаження товарів (виконання робіт чи надання послуг), право на включення її до податкового кредиту у Товариства виникає після здійснення оплати за відвантажені товари (виконані роботи чи надані послуги). Рух грошових коштів від операційної діяльності відображений у цій звітності з урахуванням ПДВ.

Податки на прибуток. Податок на прибуток або збиток за рік складається з поточного і відстроченого податків. Поточний податок на прибуток – це сума, яка має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди і розраховується відповідно до чинного законодавства, на основі результатів за рік.

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для фінансової звітності, та відповідною базою оподаткування, використовуваної при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються, коли існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано оподатковуваний прибуток, при якій можуть бути використані неоподатковувані тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли вони відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір зарахувати свої податкові активи і зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, ймовірно, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Відстрочений податок визнається у звіті про фінансові результати, крім тих випадків, коли він відноситься до статей, відображених безпосередньо у капіталі. У такому випадку відстрочений податок також визнається у власному капіталі.

Винагороди працівникам. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам, як витрати та зобов'язання після вирахування будь-якої вже виплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутності згідно трудових угод, як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. Витрати, пов'язані з відповідними виплатами, включаються до витрат відповідних періодів до яких вони відносяться.

6. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової

вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує

використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів

Судження щодо виявлення ознак знецінення 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 резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов’язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків. Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Товариство не використовувало ставки дисконтування за звітний період.

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов’язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням.

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю Товариство поділяє на нижческазані класи активів яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

До складу активів, які оцінюються за справедливою вартістю, відносяться грошові кошти. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В складі активів Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточному рахунку банку.

В подальшому товариство буде використовувати ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1 -го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;

б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування; допустима змінність; та кредитні спреди.

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

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. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

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. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Найменування пов'язаної сторони	**Характер відносин з пов'язаною стороною**
МАЛАЧЕЛІ ЛІМІТЕД	Юридична особа, материнська компанія

ТОВ "АВГУСТА"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством
ТОВ "ТОЛК ВЕЗ"	Юридична особа, що перебуває під спільним контролем з Товариством

Станом на 31 грудня 2022р., 2021р. та 2020р. заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, що перебувають під спільним контролем представлена наступним чином:

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
Кредиторська заборгованість	**140**	**550**	
Дебіторська заборгованість	**22 283**	**27 942**	-
в т.ч. за куповану електроенергію	11 987	27 942	-

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2022р., 2021р. та 2020р., що перебувають під спільним контролем представлено наступним чином:

	2022р.	2021р.	2020р.
Закупівля електроенергії	1 230 730	671 529	-
Надання фінансової поворотної допомоги	61 280	50 252	-
Отримання фінансової поворотної допомоги	-	10 750	-
Інші послуги	155	600	-

Виплати провідному управлінському персоналу.
Провідний управлінський персонал Товариства нараховував 3 осіб станом на 31.12.2022 р. Компенсації провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених контрактами, наказами про умови оплати праці та положеннями про преміювання. Виплати провідному управлінському персоналу Товариства у 2022 році становили 5 062 тис. грн (2021 рік: 4 397 тис. грн.).

8. Нематеріальні активи.
Розшифровка р.1000, 1001, 1002 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.
Балансова вартість на 01 січня	**443**	**628**	**1 035**
- первісна вартість	928	928	1 337
- накопичена амортизація	(485)	(300)	(302)
Надійшло за рік	-	-	-
Вибуло за рік:			
- первісна вартість	-	-	(409)
- накопичена амортизація	-	-	409
Нараховано амортизації	(186)	(185)	(407)
Балансова вартість на 31 грудня	**257**	**443**	**628**
- первісна вартість	928	928	928
- накопичена амортизація	(671)	(485)	(300)

9. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Розшифровка р.1010, 1011, 1012 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Надходження	733	414	-	19	-	1 166
Нарахування амортизації (зносу)	(101)	(210)	-	(110)	-	(421)
Балансова вартість на 31 грудня 2020р.	**1 289**	**888**	**-**	**290**	**-**	**2 467**
Первісна вартість	1 390	1 134	-	448	-	2 972
Амортизація(знос)	(101)	(246)	-	(158)	-	(505)
Надходження	-	53	-	-	-	53
Нарахування амортизації (зносу)	(116)	(227)	-	(112)	-	(455)
Балансова вартість на 31 грудня 2021р.	**1 173**	**714**	**-**	**178**	**-**	**2 065**
Первісна вартість	1 390	1 187	-	448	-	3 025
Амортизація(знос)	(217)	(473)	-	(270)	-	(960)
Надходження	-	139	-	42	-	181
Нарахування амортизації (зносу)	(115)	(242)	-	(119)	-	(476)
Балансова вартість на 31 грудня 2022р.	**1 058**	**611**	**-**	**101**	**-**	**1 770**
Первісна вартість	1 390	1 326	-	490	-	3 206
Амортизація(знос)	(332)	(715)	-	(389)	-	(1 436)

10. Запаси

Розшифровка р.1100 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31 грудня 2022р	31 грудня 2021р	31 грудня 2020р
Сировина та матеріали	3889	222	302
Паливо	28	48	38
Будівельні матеріали	-	-	-
Запасні частини	-	-	-
Інші матеріали	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	2	3
Інші необоротні малоцінні активи на складі	24	62	31
Разом	**3941**	**334**	**374**

11. Дебіторська заборгованість

Розшифровка р.1125, 1130, 1135, 1155 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2022р	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**884 080**	**265 532**	**139 542**
За електричну енергію продану та спожиту, в т.ч.	**239 854**	**250 178**	**150 407**
- заборгованість юридичних осіб	110 243	102 378	40 239
- заборгованість фізичних осіб	129 611	147 800	110 168
За газ природний та спожитий , в т.ч.	**287**	**4 039**	**1 511**
- заборгованість юридичних осіб	277	848	173
- заборгованість фізичних осіб	10	3 191	1 338
За надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	**524 142**	**-**	**621**
За надання послуг із забезпечення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії	**80 946**	**993**	**1 661**
Інша	**49 549**	**14 018**	**5 397**
Мінус: резерв сумнівних боргів	**(10 698)**	**(3 696)**	**(20 055)**

Інша поточна дебіторська заборгованість	**20 557**	**1 802**	**252**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	**29 456**	**56 387**	**18 372**
- за куповану електроенергію	12 289	49 008	15 125
- за послуги з розподілу електроенергії	15 671	1 338	322
- за послуги з передачі електроенергії	402	1 889	-
- за поставлений природний газ	-	2 906	1 434
- за транспортування газу природного	-	61	42
-за індивідуальну потужність відбору газу природного	-	3	5
-за закачування газу природного	-	7	-
-за зберігання природного газу	2	-	-
- інші аванси	1 092	1 175	1 444
Дебіторська заборгованість з бюджетом	**2 037**	**3 342**	**2 115**
- у тому числі з податку на прибуток	2 037	3 342	2 111

Нарахування резерву під сумнівну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги у 2022 році відображено у витратах періоду Товариства.

У сумі резерву сумнівних боргів за продукцію, товари, роботи, послуги сталися наступні зміни:

	2 022	2 021	2 020
На 1 січня	**3 696**	**20 055**	**28 550**
Нараховано за звітний період	7 002	18 373	558
Використано у звітному періоді	-	-	-
Сторновано не використану суму у звітному році	-	(34 732)	(9 053)
На 31 грудня	**10 698**	**3 696**	**20 055**

Аналіз якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги наведено нижче:

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Не прострочена заборгованість	884 080	265 532	139 542
Прострочена заборгованість:			
- прострочена від 30 до 60 днів	-	-	10 696
- прострочена від 60 до 120 днів	-	-	4 296
- прострочена від 120 до 180 днів	-	-	1 672
- прострочена від 180 до 360 днів	7 316	1 997	2 655
- прострочена більше 360 днів	3 382	1 699	736
Всього заборгованості	**894 778**	**269 228**	**159 597**
Мінус: резерв сумнівних боргів	(10 698)	(3 696)	(20 055)
Всього	**884 080**	**265 532**	**139 542**

12. Поточні фінансові інвестиції

Розшифровка р.1160 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	Банківська установа	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Розміщення строкових депозитних вкладів у банківських установах в якості забезпечення під отримані тендерні гарантії	АТ «УКРГАЗБАНК»	-	257	613

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розшифровка р.1165 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Поточні рахунки в національній валюті	12 707	21 028	675
Всього	**12 707**	**21 028**	**675**

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року відсутні обмеження щодо використання коштів на поточних рахунках

	31.12.2022р	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Залишки коштів на банківських рахунка до запитання	**12 707**	**21 028**	**675**
Карткові рахунки	-	-	-
Спеціальні рахунки у системі ЕА ПДВ	-	-	-
Грошові кошти в касі	-	-	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	**12 707**	**21 028**	**675**

Суми грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2022р року розміщені в українських гривнях на поточних рахунках в АТ "УКРГАЗБАНК", ПАТ "МТБ БАНК", АТ "КЛІРИНГОВИЙ ДІМ", АТ КБ "ПРИВАТБАНК", Філії ВОУ АТ «Ощадбанк" та на рахунку умовного зберігання ЕСКРОУ у Філії ВОУ АТ «Ощадбанк".

14. Власний капітал

Розшифровка р.1400 ф.1 Звіту про фінансовий стан

Станом на 31 грудня розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства та учасники, які володіють 10 і більше відсотків статутного капіталу були наступними

	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Сума	**Частка, %**	**Сума**	**Частка, %**	**Сума**	**Частка, %**
МАЛАЧЕЛІ ЛІМІТЕД	200	100	200	100	200	100
Всього	**200**	**100**	**200**	**100**	**200**	**100**

15. Короткострокові кредити банків

Розшифровка р.1600 ф.1 Звіту про фінансовий стан

Станом на 31.12.2021р.

Банк	Дата надання	Дата закінчення договору	Валюта гривня	Заборгованість	Ставка плюс комісія	Форма/ Застава
АБ "КЛІРИНГОВИЙ ДІМ"	30.04.2021	29.04.2022		30 386	15%	Овердрафт /Бланковий
Всього				**30 386**		

Станом на 31.12.2022р. заборгованість за короткостроковими кредитами банків відсутня.

16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Розшифровка р.1615 ф-1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2022р.	**31.12.2021р.**	**31.12.2020р.**
Заборгованість за куповану електроенергію	580 501	21 452	13 280
Заборгованість за послуги передачі електроенергії	170 274	4 747	50 584
Заборгованість за послуги розподілу електроенергії	2 163	144 819	33 765
Інша заборгованість	1 014	1 011	692
Всього	**753 952**	**172 029**	**98 321**

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Розшифровка р.1620 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2022р.	**31.12.2021р.**	**31.12.2020р.**
Податок на додану вартість	1 877	5 029	1 332
Податок на прибуток	-	-	-
Податок на доходи фізичних осіб	345	636	434
Військовий збір	28	54	35
Всього	**2 250**	**5 719**	**1 801**

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування, оплати праці

Розшифровка р.1625,1630 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
За розрахунками зі страхування	281	331	362
За розрахунками з оплати праці	1 036	1 219	1 267
Всього	**1 317**	**1 550**	**1 629**

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Розшифровка р. 1635 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
-За основною діяльністю з постачання електричної енергії постачальником універсальних послуг	31 510	26 963	37 256
-За основною діяльністю з постачання електричної енергії за вільними цінами	15 800	12 545	8 701
-За основною діяльністю з постачання газу природного побутовим споживачам	29	35	689
-За послугу із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів	-	90 424	-
Інші	107	2	2 575
Всього	**47 446**	**129 969**	**49 221**

20. Поточні забезпечення

Розшифровка р. 1660 ф.1 Звіту про фінансовий стан

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

Забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік створюється згідно умов трудових договорів та фінансової можливості Товариства.

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на виплату винагород за підсумками роботи за рік	Всього
На 31 грудня 2020 року	**2 160**	**5 245**	**7 405**
Нараховано	4 502	3 009	7 511

Використано	(2 820)	(5 180)	(8 000)
На 31 грудня 2021 року	**3 842**	**3 074**	**6 916**

Нараховано	3 967	4 310	8 277
Використано	(3 489)	(3 036)	(6 525)
На 31 грудня 2022 року	**4 320**	**4 348**	**8 668**

21. Інші поточні зобов'язання

Розшифровка р. 1690 ф.1 Звіту про фінансовий стан

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
З податкових розрахунків ПДВ	149 024	44 668	26 348
Розрахунки з іншими кредиторами	262	679	61
Інші зобов'язання	27	11	110
Всього	**149 313**	**45 358**	**26 519**

22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка р.2000 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Дохід від реалізації електричної енергії споживачам універсальних послуг	1 560 310	1 586 587	1 403 083
Дохід від надання послуг із забезпечення частки виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії (універсальний ринок)	101 145	101 872	68 236
Дохід від надання послуг із забезпечення доступності електричної енергії для побутових споживачів (універсальний ринок)	2 755 711	662 474	22 306
Дохід від реалізації електричної енергії споживачам за вільними цінами	1 110 240	877 893	309 081
Дохід від реалізації електроенергії іншим учасникам ринку(універсальний ринок та вільні ціни)	82 538	44 729	31 293
Дохід від реалізації споживачам газу природного	9 594	14 717	1 973
Дохід від реалізації газу природного іншим учасникам ринку	3 009	2 786	211
Дохід від реалізації інших товарів	3	-	-
Всього	**5 622 550**	**3 291 058**	**1 836 183**

23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка р.2050 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Собівартість реалізованої електричної енергії споживачам універсальних послуг:	**(4 296 139)**	**(2 341 698)**	**(1 477 004)**
Вартість купованої електроенергії	(2 683 323)	(859 336)	(341 877)
Вартість купованої електроенергії з альтернативних джерел	(203 609)	(147 531)	(91 121)
Передача електричної енергії	(337 343)	(299 038)	(216 842)
Платіж за здійснення операцій купівлі-продажу ел.ел-ії на РДН/ВДР, комісійний збір	(131)	(118)	(28)
Розподіл електричної енергії	(1 071 733)	(1 035 675)	(827 136)
Собівартість реалізованої електричної енергії споживачам за вільними цінами:	**(1 077 237)**	**(845 952)**	**(308 054)**
Вартість купованої електроенергії	(857 576)	(633 982)	(266 647)
Передача електричної енергії	(98 718)	(96 971)	(36 243)
Платіж за здійснення операцій купівлі-продажу ел.ел-ії на РДН/ВДР, комісійний збір	(808)	(310)	(33)
Розподіл електричної енергії	(120 135)	(114 689)	(5 131)
Собівартість реалізованого газу природного:	**(11 792)**	**(17 816)**	**(2 092)**
Собівартість купованого газу природного	(11 528)	(17 398)	(2 016)
за транспортування газу	(247)	(392)	(58)
за послуги зберігання газу	(15)	(5)	(5)
за послуги відбору газу	(2)	(10)	(13)
За послуги закачування газу	-	(11)	-
Собівартість реалізованих інших товарів	(2)	-	-
Всього собівартість реалізованої електричної енергії, природного газу та іншого товару	**(5 385 170)**	**(3 205 466)**	**(1 787 150)**

24. Інші операційні доходи

Розшифровка р.2120 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Інший операційний дохід при здійсненні діяльності	**1 348**	**35 193**	**9 290**

- дохід від отриманої компенсації послуг ОСР при здійсненні ними заходів щодо підключення-відключення споживачів	331	387	189
- дохід від коригування резерву сумнівних боргів споживачів	-	34 732	9 053
- повернення судових витрат	89	24	19
- пені	5	50	29
- дохід від безоплатно отриманого обсягу згенерованої електричної енергії від приватних домогосподарств	887	-	-
-дохід від здавання в оренду(суборенду) нежитлових приміщень, техніки	14	-	-
-дохід від надання агентських послуг	22	-	-
Отримання інших компенсацій	**54**	**184**	**77**
Відсоток на залишок коштів на банківських рахунках	**3 091**	**398**	**743**
Всього	**4 493**	**35 775**	**10 110**

25. Адміністративні витрати

Розшифровка р.2130 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2022р.	**31.12.2021р.**	**31.12.2020р.**
Матеріальні витрати	-	(3)	-
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	(11 376)	(10 244)	(8 924)
Амортизація та знос	(37)	(37)	(37)
Послуги	(296)	(297)	(393)
Інші витрати	(1 844)	(1 450)	(737)
Всього	**(13 553)**	**(12 031)**	**(10 091)**

26. Витрати на збут

Розшифровка р.2150 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2022р.	**31.12.2021р.**	**31.12.2020р.**
Матеріальні витрати	(2 918)	(2 813)	(1 761)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	(33 937)	(34 696)	(32 406)
Амортизація та знос	(625)	(603)	(791)
Послуги	(26 468)	(25 633)	(20 419)
Інші витрати	(3 457)	(2 383)	(2 365)
Всього	**(67 405)**	**(66 128)**	**(57 742)**

27. Інші операційні витрати

Розшифровка р.2180 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2022р.	**31.12.2021р.**	**31.12.2020р.**

Визнані штрафи та пені	-	(171)	(19)
Витрати на оплату перших 5 календарних днів непрацездатності та відрахування на соціальні заходи	(504)	(327)	(544)
Соціальні витрати	(71)	(241)	(69)
Інші витрати	(16 504)	(30 375)	(9 588)
в т. ч. створено резерв сумнівних боргів під реалізовану електроенергію, природний газ	(7 002)	(18 373)	(558)
Всього	**(17 079)**	**(31 114)**	**(10 220)**

28. Інші доходи

Розшифровка р.2240 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Отримані відсотки за депозитами	(2)	(109)	(2)
Всього	**(2)**	**(109)**	**(2)**

29. Фінансові витрати

Розшифровка р.2250 ф.-2 Звіту про сукупний дохід

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Процентні витрати за позиками та гарантіями	(821)	(3 236)	(390)
Всього	**(821)**	**(3 236)**	**(390)**

30. Податок на прибуток

Розшифровка р.2300 ф.-- Звіту про сукупний дохід, р.1045, Звіту про фінансовий стан

Ставка податку на прибуток, що застосовувалася в 2022 році складала 18%.

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	143 017	8 967	(19 298)
Встановлена законом ставка податку на прибуток	18%	18%	18%
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку	25 743	1 614	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(27 364)	(3 807)	1 849

Переглядати балансову вартість ВПА в кінці кожного звітного періоду, необхідно відповідно до п.56 МСБО 12: Балансову вартість відстроченого податкового активу слід переглядати в кінці кожного звітного періоду. Суб'єктові господарювання слід зменшити балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. В свою чергу в п.84-85 МСБО 12 йдеться про наступне: Розкриття інформації згідно з вимогами параграфа 81в дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти, чи взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком є незвичайним, чи ні, а також зрозуміти важливі чинники, які можуть вплинути на цей взаємозв'язок у майбутньому. На взаємозв'язок між податковими витратами (доходами) та обліковим прибутком можуть впливати такі чинники, як дохід, звільнений від оподаткування, витрати, які не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку), вплив податкових збитків і вплив закордонних ставок. Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводить до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою наступним чином:

	31.12.2022р.	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Поточний податок на прибуток	(26 109)	-	-
Відстрочені податкові активи	1 926	3 181	6 988
Включено до Звіту про сукупний дохід всього	(27 364)	(3 807)	1 849
- поточний податок на прибуток	(26 109)	-	-
- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	2 516	3 378
	(1 255)	(6 323)	(1 529)

Відстрочений податок на прибуток, який відноситься до статей, віднесених на прибуток або збиток:

	Рік, що закінчився "31" грудня 2022 р.:
Відстрочений податковий актив	1926

Податковий вплив основних тимчасових різниць, що тягнуть за собою виникнення відстрочених податкових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2022р. через розбіжність бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань, а саме резерву сумнівних боргів за 2022 рік відображено в розрахунку:

Найменування тимчасових різниць	Код рядка	Активи чи зобов'язання	Відстрочені податкові активи чи зобов'язання	Сальдо статті у бухгалтерському обліку (облікова база без ПДВ)	Податкова база	Тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню (ВПА)	Тимчасова різниця, що підлягає оподаткуванню (ВПЗ)	ВПА за 2022 рік (гр.7 х 18%)	ВПЗ за 2022 рік (гр.8 х 18%)	Податок на прибуток (сума з декларації за 2022 рік)	Витрати (дохід) з податку на прибуток (ф.2 за 2022 рік)	Відображено у складі власного капіталу - усього (ряд. 1250 ф. 5) за 2022 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
На початок року (рядки 1045, 1500 форми № 1)	10	x		x	x	x	x		-3 181	x	x	x
Тимчасові різниці	20											
Основні засоби - залишкова вартість	30					0		0		x	x	x
Нематеріальні активи - залишкова вартість	40					0	0	0	0	x	x	x
Дооцінка основних засобів	50					0	0	0	0	x	x	x
Дооцінка нематеріальних активів	60					0	0	0	0	x	x	x
Резерв сумнівних боргів	90				10 698	10 698	0	1 926	0	x	x	x
Забезпечення відпусток	100						0		0	x	x	x
Витрати майбутніх періодів	110					0	0	0	0	x	x	x
Інші тимчасові різниці(від'ємний об'єкт оподаткування 2022 року)					0	0	0	0	0			
На кінець року	230	0		0	0	0	0	1 926	0	x	x	x
На кінець року (рядки 1045, 1500 форми	240	x		x	x	x	x		-1 926		x	x
Звіт про фінансові результати: ВПА, ВПЗ, поточний податок на	241	x		x	x	x	x		1 255	26 109	27 364	x
Додатковий капітал: ВПА, ВПЗ, поточний податок на прибуток	242	x		x	x	x	x		0	0	x	0
За рік (збільшення, зменшення) всього	250	x		x	x	x	x	0	1 255	x	x	x

31. Події після звітного періоду

За винятком обставин, про які йдеться в п. 2 цих приміток після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.

Директор Оксана ГЕНТІШ

Головний бухгалтер Інна ТЕРЕЩУК