



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДЕ ТРЕЙДИНГ»  
станом на 31.12.2023р.

*Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»*

### ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» (далі ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ», Товариство), що складається з:

- Звіту про фінансовий стан (Балансу) на 31.12.2023р.;
- Звіту про прибутки та збитки та сукупні доходи (Звіту про фінансові результати) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

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 2023р, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Компанія нарахувала резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги станом на 31 грудня 2023 року в сумі 4 496 тис. грн (на 31 грудня 2022 року - 2 160 тис. грн.). По іншій дебіторській заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки не визначався.

Ми не змогли отримати належних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо відшкодовуваності і правильності оцінки резерву під очікувані кредитні збитки. Таким чином, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких додаткових коригуваннях балансової вартості поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, іншої поточної



дебіторської заборгованості, відповідних резервів очікуваних кредитних збитків, фінансового результату та сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

2. Компанія не розкрила у Примітці 7 інформацію, передбачену п. 17 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо одержаних від підприємства провідним управлінським персоналом поточних виплат, інших довгострокових виплат, виплати по закінченні трудової діяльності, виплати при звільненні, платежі на основі акцій, позики.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності («Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності)»), виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 «Умовні зобов'язання», у якій розкривається інформація про судові справи, а саме Справа № 910/14709/21, щодо якої існує суттєва невизначеність. Наявність несплаченої заборгованості перед ПрАТ "НЕК Укренерго" за Договором про врегулювання електричної енергії 19.04.2019 №0066-01024 щодо якої існує суттєва невизначеність (основної суми заборгованості у розмірі 731 575 тис. грн. та штрафних санкцій за несплату такої заборгованості), а також імовірність набуття статусу "Преддефолтний" або «Дефолтний», може призвести до неможливості здійснювати основну діяльність Компанії, а саме продажу електроенергії. Ці обставини разом з питанням впливу воєнних дій на діяльність Товариства, викладеними у Примітці 2.3 «Безперервність діяльності», вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільними. Ми виявили, що прогнози розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через встановлений в країні воєнний стан та непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та зобов'язання управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання – це питання, що 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. Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва



невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

За результатами аудиту фінансової звітності ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за 2022 рік станом на 31 травня 2023 року була висловлена модифікована аудиторська думка. Основою думки із застереженням стало відсутність розкриття інформації щодо одержаних від Компанії провідним управлінським персоналом поточних виплат, інших довгострокових виплат, виплати по закінченні трудової діяльності, виплати при звільненні, платежі на основі акцій, позики та наявність дебіторської заборгованості щодо якої порушено терміни сплати більше ніж 12 місяців у сумі 200 690 тис. грн станом на 01.01.2022 року та у сумі 341 397 тис. грн. станом на 31.12.2022р. та неможливості отримати належні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо відшкодовуваності і правильності оцінки резерву сумнівних боргів.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

**Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**



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

*Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання*

Ми призначені аудиторами Компанії на підставі рішення учасника № 22/11/2023, яке було прийняте 22.11.2023р. для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Аудиторське завдання із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства проводиться вдруге.

### *Аудиторські оцінки*

На Товариство здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та геополітичні ризики, зокрема впливу на діяльність компанії наслідків військової агресії РФ проти України.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

- Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Клієнта, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Клієнта, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Клієнтом щодо механізму розгляду цих ризиків.
- Розуміння інформаційної системи Клієнта, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Клієнт використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.
- Виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включають ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у фінансовій звітності Клієнта.
- Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Клієнта та мали прогнозовано призвести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- Процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Клієнта, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.



– Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у звіті про прибутки і збитки та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

#### Опис виявлених ризиків

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

*Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення звітності внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

<b>Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями</b>	<b>Дії у відповідь на оцінені ризики</b>
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:<ul style="list-style-type: none"><li>● ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;</li><li>● виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;</li><li>● внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з</li></ul></li></ul>	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту бідь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;</li><li>- запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;</li><li>- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть</li></ul>



<p>шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- обговорення членами команди із завдання з аудиту, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю;</li><li>- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства та складають нормативно – правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство.</li></ul>	<p>вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;</li><li>- Тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.</li></ul> <p>Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>
--	---

*Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу (аудиторського комітету)*

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року узгоджений з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між додатковим звітом для управлінського персоналу (аудиторського комітету) та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

*Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми повідомляємо, що не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних не аудиторських послуг.

*Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства достовірно, у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.



Ми перевіряли фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2023 року.

Ми також проводили детальне тестування операцій і залишків на початок періоду, де наш аналіз ризику та/або результати наших процедур по суті та аналітичних процедур дали нам змогу висловити думку щодо послідовності застосовування облікових політик та нашої думки стосовно суттєвого впливу на фінансову звітність за поточний період.

Концепція суттєвості застосовувалась нами на всіх етапах здійснення процесу аудиту, починаючи з етапу укладання договору, а також під час планування (визначення характеру часу та обсягу аудиторських процедур), виконання аудиту, а також під час оцінки впливу ідентифікованих викривлень на аудит і впливу невивірених викривлень (якщо такі є) на фінансову звітність у цілому.

Базуючись на нашому професійному судженні, меті аудиту, розумінні потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації, а також масштабу господарської діяльності Товариства ми провели розрахунок абсолютного значення загального рівня суттєвості беручи за основу найбільш важливі (базові показники) фінансової звітності, які характеризують достовірність фінансової звітності, що підлягає аудиту.

Розмір суттєвості переглядався нами наприкінці аудиту з метою забезпечення її відповідності і прийнятності проведеному аудиту фінансової звітності.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включають ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у звіті про прибутки і збитки та звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

#### *Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю*

Управлінський персонал несе відповідальність щодо Звіту про управління за 2023 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління за 2023 рік.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити Звіт про управління Товариства за 2023 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, з фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління та їх характер на





підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в процесі аудиту, на нашу думку, у всіх суттєвих аспектах Звіт про управління за 2023 рік складено відповідно до ЗУ № 996-XIV та відповідає вимогам, викладеним у Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджена Наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018 р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю Товариства.

Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно питання, наведеного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цим питанням.

### **Підготовка електронної форми фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA МСФЗ XBRL**

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства складають та подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі XBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності за 2023 рік у форматі XBRL. Компанія планує підготувати та подати електронний формат Таксономії UA МСФЗ XBRL 2023 року після дати випуску цього аудиторського звіту.

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА».

**Код ЄДРПОУ:** 24165740.

**Місцезнаходження:** 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3.

**Інформація про включення в реєстр:** Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4612.

Відповідно до Договору №19/12/1/ПСІ від 19.12.2023р. року нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2023 рік.

Дата початку аудиту – 19 грудня 2023 року, дата закінчення аудиту – 27 травня 2024 року.

*Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Шматко Олексій Юрійович*

**Ключовий партнер з аудиту**  
/номер у реєстрі 101792/



**О.Ю.Шматко**

01033, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3  
27 травня 2024 року

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» (код ЄДРПОУ 42699760) (далі Товариство) станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2022 року відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS) 1, перша фінансова звітність згідно МСФЗ є рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Із цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, які діють на дату складання звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:


- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була схвалена до випуску 22.05.2024 року у складі:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2023 р.;
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансовий результат) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про зміни в капіталі (звіт про власний капітал) за 2023 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік.

  
Слудгін О.О.  
Директор  
22.05.2024 року



  
Луньова І.Є.  
Головний бухгалтер  
22.05.2024 року

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ДЕ ТРЕЙДИНГ"**

Територія: Центральне МУ ДПС по роботі з ВПП

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Торгівля електроенергією

Середня кількість працівників 48

Адреса, телефон: Предславинська, буд. 11, м. Київ, 03150 т.0442909749

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2024	01	01
Дата за ЄДРПОУ 42699760		
за КАТОТТГ <sup>1</sup> UA800000000006		
за КОПФГ 24772		
за КВЕД 240		
35.14		

Дата за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ<sup>1</sup>  
за КОПФГ  
за КВЕД

v
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок періоду (01.01.2022)	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	5.1	37	73	66
первісна вартість	1001		44	116	76
накопичена амортизація	1002		(7)	(43)	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		3		
Основні засоби	1010	5.2, 5.3	14 740	13 280	11 628
первісна вартість	1011		15 605	15 841	15 958
знос	1012		(865)	(2 561)	(4 330)
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств					
інші фінансові інвестиції	1035				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5.4			57 084
Відстрочені податкові активи	1045	5.15	196	200	555
Інші необоротні активи	1090				
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>14 976</b>	<b>13 553</b>	<b>69 333</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	5.5	89	12 395	15 060
Виробничі запаси	1101	5.5	89	192	140
Незавершене виробництво	1102				
Готова продукція	1103				
Товари	1104	5.5		12 203	14 920
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.6	569 456	667 683	772 209

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.6	503 909	53 825	125 293
з бюджетом	1135	5.15	1 322	23 072	1 127
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5.6	89	42	385
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.6	284 276	325 998	475 747
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.7	5 781	12 303	7 481
Рахунки в банках	1167	5.7	5 781	12 303	7 481
Витрати майбутніх періодів	1170				
Інші оборотні активи	1190	5.6.9	163 965	170 588	220 900
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>1 528 887</b>	<b>1 265 906</b>	<b>1 618 202</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>			<b>9</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>1 543 863</b>	<b>1 279 468</b>	<b>1 687 535</b>

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок періоду (01.01.2022)	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5.8	10	10	10
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410				
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5.8	21 272	54 564	62 210
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>21 282</b>	<b>54 574</b>	<b>62 220</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515			15	6
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>			<b>15</b>	<b>6</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610			14	17
товари, роботи, послуги	1615	5.10	915 654	959 192	1 252 750
розрахунками з бюджетом	1620	5.15	1 604	707	7 897
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 451	676	1 720
розрахунками зі страхування	1625				

розрахунками з оплати праці	1630				
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5.10	481 222	125 421	206 970
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	5.10		558	4 305
Поточні забезпечення	1660	5.12	22 556	28 750	5 192
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	5.10.2, 5.9	101 545	110 237	148 178
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1 522 581</b>	<b>1 224 879</b>	<b>1 625 309</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>				
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1 543 863</b>	<b>1 279 468</b>	<b>1 687 535</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Слугін Олексій Олексійович

Луньова Ірина Єгорівна

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ДЕ ТРЕЙДИНГ"**

Дата (рік, місяць,  
число)

КОДИ		
2024	01	01
42699760		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід за 2023р.)

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

1	Код рядка	приміт ки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.13.1	8 251 968	5 675 962
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>		-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>		-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>		-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>		-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.14.1	( 8 189 240 )	( 5 344 192 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>		-	-
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		62 728	331 770
збиток	2095		( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>		-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>		-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>		-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.13.3	84 854	25 952
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>		-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>		-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>		-	-
Адміністративні витрати	2130	5.14.2	( 66 418 )	( 69 739 )
Витрати на збут	2150	5.14.3	( 30 598 )	( 211 011 )
Інші операційні витрати	2180	5.14.4	( 13 103 )	( 23 304 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>		-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>		-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		37 463	53 668
збиток	2195		( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	5.13.4	40 811	-
Інші доходи	2240		10	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>		-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>				
Фінансові витрати	2250	5.14.5	( 53 746 )	( 6 285 )
Втрати від участі в капіталі	2255		( - )	( - )
Інші витрати	2270		( 3 )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>		-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		24 535	47 383
збиток	2295		( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.15.3	(4 768)	(8 893)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		19 767	38 490
збиток	2355		( - )	( - )

**I. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>19 767</b>	<b>38 490</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 377	6 023
Витрати на оплату праці	2505	45 486	52 064
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 881	5 567
Амортизація	2515	6 073	5 428
Інші операційні витрати	2520	46 302	234 972
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>110 119</b>	<b>304 054</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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



Слугін Олексій Олексійович

Луньова Ірина Єгорівна

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2023** р.

Стаття	Код	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 651 519	847 729
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		177	5
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		8 320 385	5 454 474
Надходження від повернення авансів	3020		424 676	196 727
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		3 477	1 283
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		3	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095	5.7.2	513	53 110
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		( 3 073 777 )	( 656 185 )
Праці	3105		( 34 550 )	( 36 120 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110		( 7 451 )	( 6 472 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115		( 22 368 )	( 25 247 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		( 4 079 )	( 9 672 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		( 4 792 )	( 1 653 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		( 13 497 )	( 13 922 )
Витрачання на оплату авансів	3135		( 6 924 477 )	( 5 412 673 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		( 188 384 )	( 103 568 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		( 3 986 )	( 1 850 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Інші витрачання	3190	5.7.3	( 9 164 )	( 318 371 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195		136 593	( 7 158 )
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-



Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(168)	(127)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(168)</b>	<b>(127)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		51 500	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	5.7.4	202 852	88 370
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		41 500	-
Сплату дивідендів	3355		(8 374)	(4 640)
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(5 694)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390	5.7.5	(340 326)	(78 535)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>(141 542)</b>	<b>5 195</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(5 117)</b>	<b>(2 090)</b>
Залишок коштів на початок року	3405		12 303	5 781
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		295	8 612
Залишок коштів на кінець року	3415		7 481	12 303



Керівник  
Головний бухгалтер

Слугін Олексій Олексійович

Луньова Ірина Єгорівна

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ДЕ ТРЕЙДІНГ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
42699760		

**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капіталу дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10	-	-	-	21 272	-	-	21 282
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	21 272	-	-	21 282
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38 490	-	-	38 490
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 198)	-	-	(5 198)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	33 292	-	-	33 292
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	10	-	-	-	54 564	-	-	54 574



Слугін Олексій Олексійович

Луньова Ірина Єгорівна

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ДЕ ТРЕЙДІНГ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
42699760		

за ЄДРПОУ

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

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10	-	-	-	54 564	-	-	54 574
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10	-	-	-	54 564	-	-	54 574
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	19 767	-	-	19 767
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(12 121)	-	-	(12 121)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	7 646	-	-	7 646
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	10	-	-	-	62 210	-	-	62 220



Слугін Олексій Олексійович

Луньова Ірина Єгорівна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДЕ ТРЕЙДИНГ»**

1.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИСМСТВО .....	15
2.	Основи подання інформації .....	16
2.1	Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності .....	16
2.2	Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023 року .....	16
2.3	Безперервність діяльності .....	23
3	Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності .....	25
4.	Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика .....	32
4.1	Суттєві судження, оцінки та припущення .....	32
4.2	Використання справедливої вартості, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» .....	33
4.3	Основні положення облікової політики .....	33
5.	Розкриття інформації по статтях .....	50
5.1	Нематеріальні активи .....	50
5.2	Основні засоби .....	50
5.3	Активи з права користування та фінансові зобов'язання з оренди .....	51
5.4	Довгострокова дебіторська заборгованість .....	52
5.5	Запаси .....	53
5.6	Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....	53
5.7	Грошові кошти та їх еквіваленти .....	54
5.8	Випущений капітал і резерви .....	55
5.9	Кредити, позики, гарантії .....	56
5.10	Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....	56
5.11	Виплати працівникам .....	57
5.12	Забезпечення .....	57
5.13	Доходи .....	57
5.14	Витрати .....	58
5.15	Податки .....	60
6	Умовні зобов'язання .....	61
7	Операції з пов'язаними сторонами .....	62
8	Управління ризиками .....	64
9	Події після звітної дати .....	66
10	Затвердження фінансової звітності .....	66

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Повна назва організації	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»
Скорочена назва організації	ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»
Юридична адреса	Україна, 03150, м. Київ, вул. Предславинська буд. 11
Фактична адреса	Україна, 03150, м. Київ, вул. Предславинська буд. 11
Посада, П.І.Б. керівника підприємства – директор	Директор – СЛУГІН ОЛЕКСІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ
П.І.Б. головного бухгалтера	ЛУНЬОВА ІРИНА ЄГОРІВНА
Номер і дата свідоцтва про державну реєстрацію	13.12.2018р. (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 10701020000080182 від 13.12.2018 року)
Контактні телефони:	+380442909749
Адреса електронної пошти:	office@detrading.energy
Код за ЄДРПОУ:	42699760
Банківські реквізити:	UA973204780000026007924898047, МФО 320478, АБ "УКРГАЗБАНК"
Органи управління	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ, ДИРЕКТОР
Основні характеристики за видами діяльності	<p><b>Основний:</b> Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією;  Код КВЕД 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами;  Код КВЕД 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;  Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;  Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;  Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;  Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;  Код КВЕД 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;  Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії;  Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії;  Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії;  Код КВЕД 35.21 Виробництво газу;  Код КВЕД 35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи;  Код КВЕД 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи</p>

Власниками компанії є ПрАТ «Енергоінвест Холдинг» (частка 100%).

Власник	Частка в Статутному фонді	Країна	Частка власників, %
ПрАТ «Енергоінвест Холдинг» ЄДРПОУ 38769061	10 тис. грн	Україна	100 %
<b>Всього</b>	<b>10 тис. грн</b>		<b>100 %</b>



Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є Бондаренко Едуард Миколайович та Єфімов Максим Вікторович

Юридична адреса Компанії: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, 11

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Компанії становила – 48 працівників (31 грудня 2022 року - 45 працівників).

## 2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

### 2.1 ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ МІЖНАРОДНИМ СТАНДАРТАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2023 року. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень.

Фінансова звітність Компанії за 12 місяців 2023 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці на поточний період відбулися у зв'язку застосуванням нових та переглянутих стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („РМСБО”) та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності („КТ МСФЗ”) при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються на 1 січня 2023 року

### 2.2 НОВІ МСФЗ, ПРИЙНЯТІ СТАНОМ НА 31.12.2023 РОКУ

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li><li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li><li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li></ul>	01 січня 2023 року	Обов'язково

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування
	<ul style="list-style-type: none"> <li>«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додане керівництво про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Обов'язково</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Подання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включас використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Обов'язково</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	<p>до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p> <p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>	1 січня 2023 року	Обов'язково
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> </ul>	1 січня 2023 року	Обов'язково

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>		
<p>З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:</p>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Зміни до МСБО (IAS) 1</b> “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”;</li> <li>• <b>Зміни до МСБО (IAS) 1</b> “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”;</li> <li>• <b>Зміни до МСФЗ (IFRS) 16</b> “Оренда” – “Орендні зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”;</li> <li>• <b>Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7</b> – “Угоди про фінансування постачальника”;</li> <li>• <b>Зміни до МСБО (IAS) 21</b> “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.</li> </ul>			
Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023 р., ефективна дата яких настає з 01.01.2024 р.		Ефективна дата	Дострокове використання
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2023)	<p>У вересні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов’язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов’язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов’язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Зобов’язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов’язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</li> <li>• Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов’язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов’язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та</p>	01 січня 2024 року	Дострокове використання Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування
	зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2023)	<p>У жовтні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включас опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	01 січня 2024 року	Дострокове використання Дозволено
МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників"	<p>передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ умов угод про фінансування;</li> <li>▪ балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;</li> <li>▪ балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;</li> <li>▪ діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.</li> </ul> <p>Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.</p>	1 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування
	Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Апалогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено
Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості"	Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.  Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:  а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.	01.01.2025.	Раннє застосування дозволено
Стандарти зі сталого розвитку	У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:  <ul style="list-style-type: none"> <li>• МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);</li> <li>• МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).</li> </ul> Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які		

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування
	<p>можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.</p> <p>У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2023/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2023 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2023/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.</p> <p>Директива 2023/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);</li> <li>• розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);</li> <li>• єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);</li> <li>• окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).</li> </ul> <p>Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.</p> <p>Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;</li> <li>• опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;</li> <li>• інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;</li> <li>• опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.</li> </ul> <p>Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.</p> <p>Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.</p>		

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Застосування
	<p>Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2023/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.</p> <p>У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.</p> <p>На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.</p>		

## 2.2 БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за всіх сценаріїв має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою підґрунтя в налагодженій моделі функціонування компанії та її маневреності. Більш того, напрямок діяльності компанії має стратегічне значення для сприяння відбудові та розвитку економіки України (зокрема, через розвиток на ринках електричної енергії та природного газу).

З початку великомасштабного військового вторгнення Російської Федерації ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» миттєво відреагувало на обмеження можливості надходження робітників компанії в офісі Компанії. Робочі процеси не постраждали, компанія продовжила свою діяльність. За необхідності всі робочі процеси було подовжено дистанційно одразу ж з 24.02.2022р., з забезпеченням всіма необхідними засобами кожного працівника відповідно до його функціоналу. Всі робітники компанії мають можливість виконувати свій функціонал як віддалено, так і з залученням до офісу компанії, з точки зору безпеки для власного життя та підтримки всіх бізнес-процесів. Компанія намагається дотримуватися усіх діючих стандартів обліку, Законодавства з урахуванням поточних змін до них.

Ризик пошкодження необоротних активів існує, але на сьогодні він мінімальний. Розташування офісу компанії в м. Київ, збільшення засобів ППО та зміцнення збройних сил України дозволили робітникам компанії працювати переважно в штатному режимі. Необоротні активи розташовані в м. Києві – вул. Предславинська, 11 (офісне приміщення, транспорт, техніка та обладнання, інше). Оборотні активи виражені переважно дебіторською заборгованістю. Її погашення в значній мірі залежить від конкретних компаній-дебіторів та впливу військового стану на їх діяльність. За інформацією, якою володіє ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ», ключові компанії дебітори продовжують свою операційну діяльність. Активи та дочірні компанії на території Росії відсутні. Знецінення та вибуття нефінансових активів, резервів та забезпечень не виявлені.



Компанія вживає необхідні запобіжні заходи для аналізу ризиків можливих кібератак та розробляє плани реагування на такі кібератаки. Інтелектуальні дані компанії надійно захищені.

Окремі статті умовно-постійних витрат будуть зменшені.

Ліквідність Компанії на достатньому рівні для вирішення поточних потреб. На сьогоднішній день Компанія не має необхідності в залученні додаткового капіталу, але регулярно моніторить доступ до позикового капіталу та підтримує партнерські відносини з багатьма фінансовими установами України.

Компанія працює з оптовими постачальниками та покупцями електричної енергії (далі – ЕЕ), та природного газу.

Звичайно, військове вторгнення РФ на територію України з 24.02.2022 року вплинуло на ділову активність споживачів на ринку ЕЕ.

Так, якщо в березні, червні, липні, серпні 2022 року була динаміка зменшення попиту в усіх регіонах України, найбільше в тих, де найактивніша фаза військових дій, то протягом 2023 року Товариству вже вдалось збільшити обсяги продажу електроенергії на 11%, що свідчить про адаптацію бізнесу до поточних умов існування та пожвавлення ділової активності учасників ринку ЕЕ після кризового для України 2022 року. Зокрема, вже у 2023 році ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» збільшило обсяги продажу саме оптовим кінцевим споживачам ЕЕ за двосторонніми договорами на 32%.

Враховуючи поступове відновлення генеруючих можливостей стратегічного постачальника-виробника «ПАТ «Донбасенерго», у 2023 році на 32% збільшились обсяги закупівлі його ресурсу. У структурі закупівель збільшилась доля ресурсу ПАТ «Донбасенерго» з 42% 2022 році до 50% у звітному році.

Окрім цього, обсяги продажу природного газу у 2023 році збільшені в 1,6 рази проти попереднього 2022 року. Враховуючи те, що ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» відновило діяльність з продажу газу лише з березня 2022 року, то за період з березня по грудень 2023 року продажі газу збільшились на +25% проти відповідного порівняльного періоду у 2022 році.

Діяльність Товариства зосереджена на підтримці конкурентних переваг на ринку електричної енергії в Україні. Компанія має диверсифіковану мережу продаж, має достатню кількість стратегій закупівлі. Компанія не відчуває втрати конкурентних переваг на ринку електричної енергії через військові дії в Україні, оскільки всі учасники ринку опинилися в більш-менш однакових ринкових умовах.

Більш того, програма відновлення української економіки після закінчення війни сприятиме збільшенню споживання електроенергії у загально-державному масштабі. Збережені конкурентні переваги Компанії серед учасників ринку електричної енергії зумовлять повне відновлення і навіть збільшення обсягів продажу ЕЕ на фоні підвищеного попиту на неї у період Великої відбудови країни після закінчення війни.

За всіх сценаріїв компанія має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності – не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування компанії та її маневреності.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 - 109,8%, в 2019 - 104,1%, в 2020 – 105,0%, в 2021 – 110,0%, в 2022 – 126,6%, в 2023 – 105,1%.

Показники фінансової звітності за 2023 рік не перераховуються, керівництво Компанії, ґрунтуючись на власному судженні, прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2023 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 немає підстав.

Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

**Припущення про безперервність діяльності:** Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

### 3 ПЕРЕХІД ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

До 31 грудня 2022 року Компанія застосовувала при веденні бухгалтерського обліку та при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО).

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 01.01.2022р. Компанія набула статус великого підприємства, які зобов'язані перейти на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності загального призначення відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність станом на 31.12.2022 за П(С)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ та МСБО.

Наказом №1/2 від 31.10.22р введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2023 році для формування і подання звітності. Облікова політика Компанії, яка відповідає МСФЗ, затверджена 31.10.2022р.

Зазначені зміни призвели до зміни валюти балансу:

Форма № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан)	тис. грн
Валюта балансу на кінець 2022 року за П(С)БО	1 276 063
Зміни в наслідок застосування МСФЗ	3 405
Валюта балансу на початок 2023 року за МСФЗ	1 279 468

Зміни за рядками форми «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» приведені в трансформаційному балансі, що додається до цих Приміток та розкриває всі трансформаційні зміни, які відбулись при переході від складання звітності за П(С)БО до звіту за МСФЗ.

Таким чином, облікова політика для цілей складання звітності за МСФЗ, яка використовувалась Компанією до 1 січня 2023, зазнала змін. Зміни в обліковій політиці за МСФЗ розкриті нижче та були відображені ретроспективно у цій фінансовій звітності.

Використання справедливої вартості як доцільної собівартості на дату переходу на МСФЗ: Компанія залучила експерта для визначення справедливої вартості основних засобів та нематеріальних активів на дату переходу МСФЗ та використала цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату (МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» параграф Г5)

До того ж Керівництво Компанії вважає, що всі зміни облікової політики надають більш правдиві, достовірні відомості та доречнішу інформацію щодо вартості активів, зобов'язань та фінансових результатів діяльності Компанії.

Звіт про рух грошових коштів складався згідно з прямим методом, як рекомендовано п. 19 МСБО 7.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 1 січня 2022 року представлений таким чином:

Актив	Примітка	На 01.01.2022 ПСБО	Різниця	На 01.01.2022 за МСФЗ
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		122	-85	37
первісна вартість		249		44
у т.ч. коригування вартості при переході на МСФЗ (використання справедливої вартості як доцільної собівартості)	a		-205	
накопичена амортизація		127		7
у т.ч. коригування зносу	a		120	
Незавершені капітальні інвестиції		3		3
Основні засоби		11 977	2 763	14 740
первісна вартість		16 576		15 605
у т.ч. коригування вартості при переході на МСФЗ (використання справедливої вартості як доцільної собівартості), визнання активу права користування	b, c, d		-971	
знос		4 599		865
у т.ч. коригування зносу	b, c, d		3 734	
Інвестиційна нерухомість				
Довгострокові біологічні активи				
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції				
Довгострокова дебіторська заборгованість				
Відстрочені податкові активи	i		196	196
Інші необоротні активи				
<b>Усього за розділом I</b>		<b>12 102</b>	<b>- 2 874</b>	<b>14 976</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси		89		89
Виробничі запаси		89		89
Незавершене виробництво				
Готова продукція				
Товари				
Поточні біологічні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		569 456		569 456
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		597 437	- 93 528	503 909
у т.ч. коригування авансів на суму ПДВ, реклам витрат майбутніх періодів	e, f		-93 528	

з бюджетом		209	1 113	1 322
у тому числі з податку на прибуток				
З нарахованих доходів		89		89
Інша поточна дебіторська заборгованість		284 276		284 276
Поточні фінансові інвестиції				
Гроші та їх еквіваленти		6 894	- 1113	5 781
Рахунки в банках		6 894		5 781
Витрати майбутніх періодів		1 963		
Реклас до складу авансів виданих	f		-1 963	
Інші оборотні активи		73 909	90 056	163 965
у т.ч. відображення сальдо по рахункам податкового кредиту та податкових зобов'язання внаслідок касового методу відображення ПДВ	h		90 056	
Усього за розділом II		1 534 322	5 435	1 528 887
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
<b>Баланс</b>		<b>1 546 424</b>	<b>-2 561</b>	<b>1 543 863</b>

Пасив	Примітка	На 01.01.2022 ПСБО	Різниця	На 01.01.2022 за МСФЗ
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал		10		10
Капітал у дооцінках				
Додатковий капітал				
Резервний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		20 803	469	21 272
коригування відстроченого податкового активу	i		196	
Результат відображення вартості нематеріального активу (використання справедливої вартості як доцільної собівартості)	a		-85	
Визнання активу права користування, відображення вартості основних засобів при переході на МСФЗ (використання справедливої вартості як доцільної собівартості)	b, c, d		2 763	
Визнання фінансових зобов'язань з оренди	c		-2 405	
Неоплачений капітал				
Вилучений капітал				
<b>Усього за розділом I</b>		<b>20 813</b>	<b>469</b>	<b>21 282</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання				
Довгострокові кредити банків				
Інші довгострокові зобов'язання				
Довгострокові забезпечення				
Цільове фінансування				
<b>Усього за розділом II</b>				
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				

Короткострокові кредити банків				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги		915 654		915 654
розрахунками з бюджетом		1 604		1 604
у тому числі з податку на прибуток		1 451		1 451
розрахунками зі страхування				
розрахунками з оплати праці				
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		577 466		481 222
у т.ч. податковий кредит та податкові зобов'язання	g		-96 244	
Поточні забезпечення		22 556		22 556
Доходи майбутніх періодів				
Інші поточні зобов'язання		8 331		101 545
у т.ч. відображення сальдо по рахункам податкового кредиту та податкових зобов'язання внаслідок касового методу відображення ПДВ, визнання фінансових зобов'язань з оренди	h, c		93 214	
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1 525 611</b>	<b>-3 030</b>	<b>1 522 581</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
<b>Баланс</b>		<b>1 546 424</b>	<b>-2 561</b>	<b>1 543 863</b>

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 31 грудня 2022 року представлений таким чином:

Актив	Примітка	На 31.12.2022 ПСБО	Різниця	На 31.12.2022 за МСФЗ
1	2	6	7	8
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		72	-1	73
первісна вартість		116		116
у т.ч. коригування вартості при переході на МСФЗ (використання справедливої вартості як доцільної собівартості)	a			
накопичена амортизація		44	1	43
у т.ч. коригування зносу	a			
Незавершені капітальні інвестиції				
Основні засоби		9 709	3 571	13 280
первісна вартість		15 702	139	15 841
у т.ч. коригування вартості при переході на МСФЗ (використання справедливої вартості як доцільної собівартості), визнання активу права користування	b,c			
знос		5 993	-3 432	2 561
у т.ч. коригування зносу	b,c			
Інвестиційна нерухомість				

Довгострокові біологічні активи				
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції				
Довгострокова дебіторська заборгованість				
Відстрочені податкові активи				<b>200</b>
у т.ч. коригування відстроченого податкового активу	i		200	
Інші необоротні активи				
<b>Усього за розділом I</b>		<b>9 781</b>	<b>3 772</b>	<b>13 553</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси				
Виробничі запаси		12 395		12 395
Незавершене виробництво		192		192
Готова продукція				
Товари		12 203		12 203
Поточні біологічні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		<b>667 683</b>		<b>667 683</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		<b>64 737</b>	<b>-10 912</b>	<b>53 825</b>
у т.ч. коригування авансів на суму ПДВ, реклас витрат майбутніх періодів	e, f		-10 912	
з бюджетом		<b>21 981</b>		<b>23 072</b>
З нарахованих доходів		42		42
у тому числі з податку на прибуток				
Інша поточна дебіторська заборгованість		<b>325 998</b>		<b>325 998</b>
Поточні фінансові інвестиції				
Гроші та їх еквіваленти		<b>13 394</b>	<b>-1 091</b>	<b>12 303</b>
Рахунки в банках		13 394	-1 091	12 303
Витрати майбутніх періодів		<b>129</b>	<b>-129</b>	
У т.ч. реклас до складу авансів виданих	f		-129	
Інші оборотні активи		<b>159 914</b>	<b>10 674</b>	<b>170 588</b>
у т.ч. відображення сальдо по рахункам податкового кредиту та податкових зобов'язання внаслідок касового методу відображення ПДВ, фінансових зобов'язань з оренди	h		10 674	
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1 266 273</b>	<b>367</b>	<b>1 265 906</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
<b>Баланс</b>		<b>1 276 063</b>	<b>3 405</b>	<b>1 279 468</b>

Пасив	Примітка	На 31.12.2022 ПСБО	Різниця	На 31.12.2022 за МСФЗ
1	2	6	7	8
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал		<b>10</b>		<b>10</b>

Капітал у дооцінках				
Додатковий капітал				
Резервний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		<b>53 374</b>	<b>1 190</b>	<b>54 564</b>
коригування відстроченого податкового активу	i		200	
Результат відображення вартості нематеріального активу (використання справедливої вартості як доцільної собівартості)	a		-1	
Визнання активу права користування, відображення вартості основних засобів при переході на МСФЗ (використання справедливої вартості як доцільної собівартості)	b, c, d		3 571	
Визнання фінансових зобов'язань з оренди	c		-2 580	
Посошачений капітал				
Вилучений капітал				
<b>Усього за розділом I</b>		<b>53 384</b>	<b>1 190</b>	<b>54 574</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання				
Довгострокові кредити банків				
Інші довгострокові зобов'язання	c		15	15
Довгострокові забезпечення				
Цільове фінансування				
<b>Усього за розділом II</b>			<b>15</b>	<b>15</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	c		14	14
товари, роботи, послуги		<b>959 192</b>		<b>959 192</b>
розрахунками з бюджетом		<b>707</b>		<b>707</b>
у тому числі з податку на прибуток		<b>676</b>		<b>676</b>
розрахунками зі страхування				
розрахунками з оплати праці				
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		<b>150 505</b>	<b>-25 084</b>	<b>125 421</b>
у т.ч. податковий кредит та податкові зобов'язання	g		-25 084	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		558		558
Поточні забезпечення		<b>28 750</b>		<b>28 750</b>
Доходи майбутніх періодів				
Інші поточні зобов'язання		<b>82 967</b>	<b>27 270</b>	<b>110 237</b>
у т.ч. відображення сальдо по рахункам податкового кредиту та податкових зобов'язання внаслідок касового методу відображення ПДВ	h		27 270	
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1 222 679</b>	<b>2 200</b>	<b>1 224 879</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
<b>Баланс</b>		<b>1 276 063</b>	<b>3 405</b>	<b>1 279 468</b>

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, представлений таким чином:

	Примітки	За 2022 рік, відображено раніше за П(С)БО	Внесення коригувань і зміни класифікації	За 2022 рік, перераховано МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		5 675 962		5 675 962
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(5 344 192)		(5 344 192)
Інші операційні доходи		25 952		25 952
Адміністративні витрати	a,b,c	(70 664)	(925)	(69 739)
Витрати на збут		(211 011)		(211 011)
Інші операційні витрати		(23 304)		(23 304)
Інші фінансові доходи				
Інші доходи				
Фінансові витрати		(6 077)	208	(6 285)
Інші витрати				
Витрати з податку на прибуток	i	(8 897)	4	(8 893)
Інший сукупний дохід				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів				
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом				

Пояснення причин коригування:

- визначена справедлива вартість нематеріального активу на дату переходу на МСФО, перераховано знос за відповідний період;
- визначена справедлива вартість основних засобів на дату переходу на МСФО, перераховано знос за відповідний період; визнання актива права користування, нараховано знос за відповідний період;
- визнання актива права користування та фінансових зобов'язань з оренди, нараховано знос за відповідний період;
- малоцінні необоротні активи, що не визнані основними засобами згідно стандартам МСФО, зроблено реклас;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами зменшена на суму ПДВ;
- витрати майбутніх періодів перенесені до дебіторської заборгованості за виданими авансами;
- кредиторська заборгованість за отриманими авансами зменшена на суму ПДВ;
- відображення сальдо по рахункам податкового кредиту та податкових зобов'язання внаслідок касового методу відображення ПДВ;
- визначені відстрочені податкові активи

Звіт про рух грошових коштів до трансформації складався за прямим методом, перерахунку не потребує. Протягом 2023 року до облікової політики не вносилися зміни.



## 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

### 4.1 СУТТЄВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Функціональною валютою і валютою представлення Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду.

Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень і визначення оціночних значень і припущень, які впливають на визначення сум виручки, витрат, активів і зобов'язань (включаючи умовні зобов'язання), а також на розкриття інформації по цих статтях. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, відносно яких застосовуються подібні припущення і оцінки.

Припущення і оцінки Компанії ґрунтуються на початкових даних, які вона мала в розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і припущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

Керівництво використало наступні судження, оцінки і припущення, які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані в фінансовій звітності:

#### *Строки корисного використання об'єктів основних засобів*

Оцінка строку корисного використання об'єкту основних засобів залежить від судження керівництва, яке ґрунтується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його фізичний і моральний знос і умови роботи, в яких експлуатуватиметься цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації, і відповідно, вплине на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Ліквідаційну вартість, терміни корисного використання та методи амортизації, застосовані до активу, переглядаються управлінським персоналом на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, така зміна відображається як зміна в обліковій оцінці.

Станом на 31 грудня 2023 року менеджмент оцінює, що строки корисного використання відображають очікувану корисність активів Компанії.

#### *Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості*

Керівництво оцінює вірогідність повернення торговельної та іншої дебіторської заборгованості шляхом оцінки ймовірності її отримання. Така оцінка заснована на аналізі індивідуальних рахунків. Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість об'єднується у категорії за спільними характеристиками кредитного ризику та термінами непогашення, беручи до уваги наступні фактори: аналіз торговельної та іншої дебіторської заборгованості відповідно до договірних умов

відстрочки платежу, наданих дебіторам; історію проведення розрахунків з дебіторами; загальні економічні умови, специфіку галузі та фінансове становище дебіторів.

#### *Знецінення інших фінансових та нефінансових активів*

Керівництво визначає, чи існують будь-які ознаки можливого знецінення інших фінансових та нефінансових активів на кожну звітну дату. Якщо будь-які події або зміни обставин вказують на те, що поточна вартість активів не може бути відшкодована, або активи, товари чи послуги, що стосуються передоплати, не будуть отримані, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активів. Коли існують об'єктивні ознаки того, що Компанія не в змозі отримати всі суми заборгованостей відповідно до первинних умов угоди, сума активу зменшується безпосередньо на збиток від знецінення в звіті про сукупний дохід. Наступні і непередбачені зміни в припущеннях і оцінках, які використовуються при тестуванні на знецінення, можуть призвести до результату, відмінного від представленого в фінансовій звітності.

#### *Вплив змін курсу валют*

Функціональна валюта Товариства – українська гривня.

Валюта, у якій ведеться облік і складається фінансова звітність – українська гривня.

Залишки грошових активів та зобов'язань на кінець року, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ на кінець звітного періоду. Курсові різниці на дату здійснення господарських операцій за монетарними статтями в іноземній валюті в межах здійсненої операції.

Курсові різниці, що вишикли в результаті зміни обмінного курсу валют за період після первісного визнання до закінчення звітного періоду, відображаються у звіті про прибутки та збитки як дохід або збиток від курсових різниць.

Позитивні та від'ємні курсові різниці, які виникають в господарській діяльності Товариства відображати у фінансовій звітності згорнуто.

## **4.2 ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ, МСФЗ 13 «ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ»**

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Компанія наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Компанія може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;

- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів та перерахування більшості за курсом іноземних валют.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості: Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;

3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» за винятком інструментів, на які розповсюджується МСБО 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогноуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня

ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3

#### 4.3 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

При складанні фінансової звітності встановлені наступні межі суттєвості:

№ з/п	Об'єкт визначення суттєвості	Базовий показник	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
1	Активи	Активи	до 5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
2	Зобов'язання	Зобов'язання	До 5 %	
3	Власний капітал	Власний капітал	до 5 %	
4	Доходи і витрати	Доходи і витрати	до 0,1 %	Сума чистого доходу від реалізації Товариства згідно Звіту про фінансові результати
5	Статті Звіту про рух грошових коштів	Статті паходження та витрачань грошових коштів від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності за звітний період	до 0,1 %	Сума надходжень від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно Звіту про Рух грошових коштів (за прямим методом)
6	Переоцінка або зменшення корисності	Чистий прибуток (збиток) Товариства або відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	до 10 %	Залишкова вартість об'єктів в обліку
7	Розкриття інформації про сегменти для визначення звітного сегмента	Величина відповідно до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансових результатів сегмента, або активів усіх сегментів Товариства	до 10 %	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансових результатів сегмента або активів
8	Для визначення подібних активів	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну	до 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
9	Інші господарські операції та об'єкти обліку	Обсяги діяльності Товариства, характер впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників,	до 10 %	Обсяг діяльності Товариства, характер впливу об'єкта обліку якісних чинників, що впливають

		які можуть впливати на визначення порогу суттєвості		на визначення порогу суттєвості
--	--	---	--	---------------------------------

## Основні засоби

### *Модель обліку після визнання.*

Після визнання активом, об'єкт основного засобу обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на щоденне обслуговування об'єктів основних засобів (зарплата, витратні матеріали, витрати на придбання комплектуючих частин, поточний ремонт тощо), визнаються у складі прибутків та збитків по мірі їх здійснення. Витрати на реконструкцію та модернізацію, що призведуть до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з первісно визначеними при визнанні активом, капіталізуються у вартість об'єктів.

### *Амортизація.*

Основні засоби амортизуються за прямолінійним методом протягом всього терміну їх корисного використання. Нарахування амортизації на об'єкти незавершеного будівництва починається після доведення об'єкта до стану готовності до використання.

Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

Частини об'єкта, вартість яких визнається несуттєвою, окремо не амортизуються.

Кожна частину об'єкта, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо. Частини об'єкта з несуттєвою собівартістю також можуть амортизуватися окремо в залежності з їх функціональним призначенням. Для визначення суттєвої частини (компонента) встановлюється розмір 10 % від загальної вартості об'єкта, для відокремлення несуттєвої частини (компонента) для цілей окремої амортизації оформлюється рішення відповідних спеціалістів та затверджується керівником.

Очікувані середні строки корисної експлуатації основних засобів залежно від класів:

- Будівлі і споруди 20-50 років
- Машини та обладнання 5-25 років
- Транспортні засоби 5-8 років
- Меблі і інвентар та інші 3-10 років
- Комп'ютери 2-5 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

\* Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Оцінка строку корисного використання об'єкту основних засобів залежить від судження керівництва, яке ґрунтується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його фізичний і моральний знос і умови роботи, в яких експлуатуватиметься цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації, і відповідно, вплине на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

Терміни корисного використання та методи амортизації, застосовані до активу переглядати управлінським персоналом на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, така зміна відображається як зміна в обліковій оцінці.

### *Тестування на знецінення.*

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

Зменшення балансової вартості активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визначається у прибутках чи збитках.

Збиток, визначений для активу в попередніх періодах, сторнується якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація активу коригується у наступних періодах.

На кожну звітну дату проводити оцінку наявності того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

## **Нематеріальні активи**

### *Модель обліку після визнання.*

Після визнання до нематеріальних активів застосовується модель собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

До внутрішньо згенерованих об'єктів, в яких тільки частина собівартості нематеріального активу визнається активом з причини того, що актив не відповідає критеріям його визнання, застосовується модель переоцінки.

### *Переоцінка активів.*

Справедлива вартість об'єктів, що обліковуються за переоціненою вартістю, визначається незалежними оцінювачами на основі відкритих ринкових даних. Якщо справедливу вартість переоціненого нематеріального активу більше неможливо визначити, ґрунтуючись на активному ринку, то балансовою вартістю активу є його переоцінена вартість на дату останньої переоцінки з посиланням на активний ринок за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та будь-яких подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Накопичена на дату переоцінки амортизація коригується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінки (методом індексації). При цьому балансова вартість об'єкту після переоцінки дорівнює його переоціненій вартості.

Резерв від переоцінки переноситься до складу нерозподіленого прибутку протягом всього строку експлуатації активу. Сума стерпного резерву являє собою різницю в амортизації вартістю переоціненого активу і вартості активу в разі, якщо б він не переоцінювався. При вибутті активу залишок резерву переоцінки, відноситься до конкретного продаваного активу, переноситься на нерозподілений прибуток.

### *Амортизація.*

Нематеріальні активи з встановленим строком корисної експлуатації амортизуються за прямолінійним методом протягом усього терміну корисного використання. Нематеріальні активи з невстановленим строком корисної експлуатації амортизації не підлягають.

Амортизація визнається у складі прибутку або збитку, крім випадку, коли пов'язані з активом економічні вигоди поглинаються при виробництві інших активів. У цьому випадку амортизація складає частину собівартості іншого активу і включається в його балансову вартість.

Ліквідаційна вартість дорівнює нулю, крім об'єктів, які планується ліквідувати до кінця терміну їх економічної експлуатації, або якщо стосовно існує активний ринок.

Строк корисної експлуатації в розрізі груп:

Бренди і торговельні марки - Згідно з правоустановчими документами

Комп'ютерне програмне забезпечення – згідно з ліцензійними умовами, умовами договору або терміну експлуатації того комп'ютерного обладнання, на яке воно встановлено

Права на ведення діяльності - Згідно з договорами

Терміни та метод амортизації з встановленим строком корисної експлуатації переглядаються Товариством один раз в рік.

Строк корисної експлуатації активу, що не амортизується, щорічно аналізується на предмет з'ясування, чи продовжують події і обставини забезпечувати правильність оцінки, за якою даний актив має невстановлений термін корисної експлуатації.

У разі зміни оцінки строку корисної експлуатації з невстановленого на встановлений подія підлягає відображенню в обліку як зміна облікової оцінки згідно МСФЗ (IAS) 8.

### **Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність.**

Необоротні активи класифікуються в категорії активів, утримуваних для продажу, в тому випадку, коли актив готовий до негайної продажу в його нинішньому стані і ймовірність його продажу є дуже високою.

Оцінка класифікованого в якості призначеного для продажу довгострокового активу здійснюється за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Довгострокові активи для продажу не амортизуються.

### **Запаси**

Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість сировини й інших запасів включає витрати на придбання запасів, їх транспортування та доведення до готовності до використання.

Чиста вартість реалізації визначається як ціна продажу в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, пов'язаних з доведенням запасів до готовності, та витрат, пов'язаних з реалізацією. Запаси відображаються за вирахуванням резерву на неліквідні і застарілі запаси.

#### *Методи визначення собівартості.*

Для оцінки собівартості запасів застосовується метод стандартних витрат, який враховує норми використання основних і допоміжних матеріалів, трудовитрат, економічної та виробничої потужностей

#### *Способи розрахунку собівартості.*

Первісна вартість товарів (а саме електроенергію), імпортованих на територію України, придбаних за плату визначається по фактичній вартості, включаючи додаткові витрати у вигляді мита та зборів, а також інших платежів посередникам за митне оформлення. У зв'язку зі специфікою оформлення митних декларацій із закупівлі електроенергії, оскільки цей товар не може зберігатися на складі та має ритмічний характер поставки, датою поставки вважати кінцеву дату місяця вказаного в п. 31 митної декларації, включаючи послуги брокерів, а дата розмитнення припадає на наступний місяць після місяця отримання товару (не раніше 15 числа наступного місяця).

Дата декларування експорту електроенергії припадає на наступний місяць після місяця відвантаження товару (не раніше 15 числа наступного місяця).

Для оцінки вибуття запасів у вигляді газу природного використовується метод ідентифікації їх індивідуальної собівартості, для оцінки вибуття запасів у вигляді електроенергії використовується метод середньозваженої собівартості. Середньозважена собівартість одиниці запасів розраховується один раз на місяць. Кількісні та вартісні показники товарів коригуються відповідно до дати підписання акту коригування купівлі-продажу товарів.

## Фінансові інструменти

Фінансові активи.

Первісне визнання.

Фінансові активи класифікуються наступним чином:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- позики, торгова та інша дебіторська заборгованість;
- пайові та боргові цінні папери.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Фінансові активи при подальшому визнанні можуть оцінюватися за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів та їх еквівалентів включені готівкові грошові кошти, залишки на рахунках у банках.

Кредитове сальдо поточного розрахункового рахунку, що утворюється за позикою овердрафт, відображати на підставі виписки банку за кредитом рахунку 31 «Рахунки в банках». На дату балансу відображати у Балансі (Звіт про фінансовий стан), як зобов'язання, у статті «Короткострокові кредити банків»

### Позики та дебіторська заборгованість

Після первісного визнання дані фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під знецінення.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премії при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

### Фінансові активи в наявності для продажу

Наявні для продажу фінансові активи включають в себе пайові та боргові цінні папери. Часткові інвестиції, класифіковані як наявні для продажу, – це інвестиції, які не класифікуються як призначені для їх обороту на активному ринку або як переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Боргові цінні папери – це цінні папери, які Товариство має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.



Після первісного визнання фінансові інвестиції, наявних для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. Нереалізовані доходи або витрати по них визнаються у складі іншого сукупного доходу до моменту припинення визнання інвестиції, коли накопичені доходи або витрати перекласифікуються з фінансових інструментів, наявних для продажу, до складу прибутку або збитку.

#### *Припинення визнання.*

Фінансовий актив (частина фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися в балансі при виконанні хоча б однієї з умов:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився;
- права на отримання грошових потоків від активу передані або взяті зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків в повному обсязі та без затримки;
- передані практично всі ризики та вигоди від активу;
- ризики і вигоди від активу не передані, але передано контроль над цим активом.

#### *Знецінення фінансових активів.*

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, які надалі піддаються надійній оцінці впливу на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів.

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість об'єднується у категорії за спільними характеристиками кредитного ризику та термінами непогашення, беручи до уваги наступні фактори: аналіз торговельної та іншої дебіторської заборгованості відповідно до договірних умов відстрочки платежу, наданих дебіторам; історію проведення розрахунків з дебіторами; загальні економічні умови, специфіку галузі та фінансове становище дебіторів.

Резерв розраховується і регулярно переглядається, зміна величини резерву відображається у звіті про прибутки та збитки.

Вимоги до оцінки знецінення (зменшення корисності) згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» застосовуються до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, але не застосовується до інвестицій у дольові інструменти. Товариство створює резерви під очікувані кредитні збитки (збитки від знецінення), які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Резерв під кредитні збитки створюється з моменту первісного визнання активу, що вочевидь збільшує суму резервів порівняно з поточним обліком. Очікувані кредитні збитки за МСФЗ 9 завжди більше нуля, оскільки неможливо припустити, що заборгованість завжди буде повернута в повному обсязі в усіх можливих сценаріях. Тому при оцінці зменшення корисності не розглядається створювати резерви чи ні, а завжди обов'язково оцінюється їх сума.

Товариство визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки за всіма фінансовими активами, що відображаються за справедливою вартістю і борговими фінансовими активами, що відображаються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство визнає резерв за такими збитками на кожну звітну дату.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом способом, який відображає:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;

- тимчасову вартість грошей; і
- обґрунтовану і прийнятну інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Товариство кожний звітний період розглядає ризики по фінансових активах відповідно до зміни кредитного ризику після первісного визнання на індивідуальній основі.

Для фінансових інструментів, по яких після первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, або ризик низький на звітну дату, Товариство визнає кредитні збитки в результаті дефолту, що можливі впродовж 12 місяців. Процентний дохід розраховуються на валову вартість.

Для фінансових інструментів, по яких після первісного визнання кредитний ризик суттєво збільшився, але вони не мають об'єктивних ознак знецінення на звітну дату, Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк життя активу. Процентний дохід розраховуються на валову вартість.

Для фінансових інструментів, по яких на звітну дату є об'єктивні ознаки знецінення Товариство визнає кредитні збитки за весь період життя активу. Процентний дохід розраховуються на чисту балансову вартість за вирахуванням очікуваних збитків. Ознаками знецінення можуть бути:

- значні фінансові труднощі емітента чи позичальника;
- порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;
- надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;
- зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; або
- придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, що відображає зазнані кредитні збитки.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Сума відновлення резерву обмежена валовою амортизованою вартістю відповідного активу, відображеного в звіті про фінансовий стан.

### *Модифікація*

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються суттєво грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються суттєво ("значна модифікація умов"), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються суттєво, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної процентної ставки за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

#### *Фінансові зобов'язання.*

Первісне визнання. Фінансові зобов'язання класифікуються наступним чином:

- торгова та інша кредиторська заборгованість;
- банківські овердрафти, кредити і позики;
- договори фінансової гарантії.

Група класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином.

#### **Кредити і позики**

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню у звіті про сукупний дохід.

#### **Договори фінансової гарантії**

Випущені Товариством фінансові гарантії являють собою договори, що вимагають від емітента здійснення платежу в рахунок відшкодування збитків, понесених власником такого договору внаслідок нездатності певного боржника своєчасно здійснити платіж у відповідності з умовами боргового інструменту.

Фінансові гарантії спочатку визнаються зобов'язанням за справедливою вартістю з урахуванням витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії.

Згодом зобов'язання оцінюються за найбільшою з наступних величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації.

### *Припинення визнання.*

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

### *Модифікація*

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням суттєво змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виписує в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини потоків грошових коштів за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Товариством аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою процентною ставкою, тобто процентна ставка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- лодання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

*Амортизована вартість фінансових інструментів.* Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на знецінення та виплат або зниження основної суми заборгованості. У розрахунку враховуються будь-які надбавки або знижки при придбанні активу, а також витрати по угоді та інші виплати, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Забезпеченням є зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Товариство визнає забезпечення, якщо:

- має існуюче зобов'язання (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події;
- є ймовірність, що вибуття ресурсів, які містять в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У випадку невиконання вищевказаних умов забезпечення не визнається.

Згідно з чинним законодавством, Товариство має наступні зобов'язання:

- забезпечення штрафів за несвоєчасні розрахунки за податковими зобов'язаннями;
- забезпечення штрафів за несвоєчасні розрахунки з кредиторами за товари, роботи, послуги;
- забезпечення на виплату премій, бонусів працівникам;
- забезпечення на виплату відпусток;
- інші.

Товариство відображає забезпечення у звітності окремо для довгострокової та короткострокової частин.

Резерв забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у вигляді добуток фактично нарахованої робітникам заробітної плати та коефіцієнту, розрахованого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. В розрахунок при створенні цього забезпечення припадають суми нарахувань ЄСВ.

## **Визнання доходів та витрат**

### *Дохід від договорів з клієнтами*

Компанія визначає виручку згідно вимогам МСФЗ (IFRS) 15, відповідні роз'яснення і застосовує по відношенню до усіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Стандарт вимагає, щоб підприємства застосовували судження і враховували усі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

Для визнання доходу Компанія використовує п'ятиетапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами". Таких як: Ідентифікація договору, виявлення зобов'язань щодо виконання, визначення ціни операції, розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання, визнання доходу, коли Компанія виконає (в міру того, як виконує) обов'язки до виконання.

Дохід від договорів з клієнтами визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які

підлягають поставці клієнтам. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу.

Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над ними.

Компанія визначає загальну ціну операції, включаючи оцінку будь-якого змінного відшкодування на момент початку дії договору, і проводить її переоцінку на кожен звітний дату.

Для оцінки змінного відшкодування для кожного договору обирається або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірної величини, залежно від того, який метод, за очікуванням Компанії, надасть кращий прогноз суми компенсації, на яку вона матиме право.

На момент укладення договору Компанія визначає відокремлений товар або послугу, що лежить в основі кожного зобов'язання щодо виконання у договорі, та розподіляє ціну операції пропорційно до таких окремо взятих цін продажу, що визначається на момент укладання договору.

Компенсація у негрошовій формі за передані товари або послуги оцінюється за її справедливою вартістю.

У зв'язку з торгівлею специфічними товарами, а саме електроенергією (Закон України «Про ринок електричної енергії»), через що є неможливим самостійне визначення фактично отриманих та проданих товарів (небалансів) і їх ціни і таке визначення здійснюється виключно на підставі офіційних даних уповноваженого оператора системи передач (ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО»), дохід визначається згідно актів-коригування купівлі-продажу небалансів електричної енергії в періоді їх складання.

По кожному контрагенту, за якими облік ПДВ здійснюється за касовим методом, облік взаєморозрахунків ведеться в розрізі прямих договорів про купівлю-продаж електроенергії.

По кожному контрагенту, за якими облік ПДВ здійснюється за касовим методом, облік взаєморозрахунків ведеться в розрізі договорів про участь у балансуєчій групі за розрахунковими документами помісячно.

Купівля-продаж електричної енергії з метою врегулювання небалансів електричної енергії балансуєчої групи здійснюється між Компанією та Оператором системи передачі за укладеним між ними договором про врегулювання небалансів електричної енергії.

*До витрат, безпосередньо пов'язаних з договором, належать:*

- прямі трудові витрати (наприклад, зарплата працівників, що надають договірні послуги);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировину і матеріали, використовувані для виконання контракту);
- розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з договором або з діяльністю з договором (страхування і амортизація ОЗ, витрати виробництва);
- витрати, які несе клієнт при виконанні договору;
- інші витрати, яких можна було б уникнути, якщо б цей договір не був укладений.

Такі витрати формують собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг), та відображаються у звіті про сукупний дохід.

Коригування витрат, пов'язаних з забезпеченням доступу до пропускнує спроможності міждержавних електричних мереж, враховується в періоді складання акту коригування.

У зв'язку з торгівлею специфічними товарами, а саме електроенергією (Закон України «Про ринок електричної енергії»), через що є неможливим самостійне визначення фактично отриманих та проданих товарів (небалансів) і їх ціни і таке визначення здійснюється виключно на підставі офіційних даних уповноваженого оператора системи передач (ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО»), витрати згідно актів-коригування купівлі-продажу небалансів електричної енергії визначаються в періоді їх складання.

*Процентний дохід.*

По всіх фінансових інструментах, оцінюваних за амортизованою вартістю, і процентним фінансових активів, класифікованих як наявні для продажу, відсотковий дохід або витрата визнається з використанням методу ефективної процентної ставки, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

*Фінансові доходи і витрати.*

Фінансові доходи і витрати включають у себе витрати на виплату відсотків по позиках, збитки від дострокового погашення фінансових інструментів, прибутки та збитки, пов'язані з отриманням фінансових інструментів.

Товариство для визнання процентних доходів застосовує номінальну процентну ставку за фінансовими інструментами, за якими неможливо визначити майбутні грошові потоки (кредити овердрафт, відновлювальні кредитні лінії, вклади/депозити на вимогу) і до яких ефективна ставка відсотка не застосовується.

Отримані (сплачені) комісії, що є невід'ємною частиною кредиту овердрафт (відновлювальної кредитної лінії), амортизуються на процентні доходи (витрати) прямолінійним методом протягом дії кредитного договору.

Товариство для розрахунку ефективної ставки відсотка визначає потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов за фінансовим інструментом, у тому числі включає всі комісії та інші суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Товариство використовує потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору, якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту.

Товариство використовує ефективну ставку відсотка встановлену договором, якщо угода складена з фінансовою (банківською) установою. Якщо угода складається з іншими контрагентами або пов'язаними сторонами, у розумінні МСФЗ 24 «Пов'язані сторони», Товариство використовує ефективну ставку відсотка встановлену НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial/#2fs> розділ:

Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України;

Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)

Щодо комісій Товариство встановлює:

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної ставки процента за фінансовим інструментом, включають:

1) комісійні за підготовчу роботу, отримані у зв'язку зі створенням або придбанням фінансового інструменту, які включають: комісії за оцінку фінансового стану позичальника; комісії за оцінку гарантій, застав; комісії за обговорення умов інструменту; комісії за підготовку, оброблення документів та здійснення операції;

2) комісії, що отримані (сплачені) за зобов'язання з кредитування (резервування кредитної лінії) під час ініціювання кредиту (крім випадків, коли ці зобов'язання з кредитування оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки/збитки), визнаються невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту, якщо є ймовірність того, що кредитний договір буде укладено. Комісії визнаються комісійними доходами (витратами) на кінець строку зобов'язання, якщо строк наданого зобов'язання з кредитування закінчується без надання кредиту;

3) інші комісії, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту.

Комісійні, які не є невід'ємною частиною ефективної ставки процента за фінансовим інструментом, включають:

1) комісії за супроводження кредитів;

2) комісії за зобов'язання з кредитування (крім випадків, коли ці зобов'язання з кредитування оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою через прибутки/збитки), якщо укладення кредитного договору є малоймовірним;

3) комісії за синдикування кредиту, отримані банком, який виступає організатором синдикуваного кредиту і не є одним із кредиторів (або є одним із кредиторів, але отримує таку саму ефективну ставку за своєю частиною синдикуваного кредиту, як й інші учасники, за умови, що він несе такі самі ризики, як й інші учасники).

Товариство встановлює що прострочення сплати процентів або основної суми боргу, порушення графіку грошових потоків менше ніж на 2 місяці не призводить до зміни графіку амортизації дисконту та зміни ефективної ставки відсотка.

Відсотки та інші витрати, пов'язані з позиковими коштами і не пов'язані з будівництвом кваліфікаційного активу, відображаються з використанням методу ефективного відсотка. Процентний дохід відображається по мірі нарахування з урахуванням діючої норми дохідності активу.

#### *Облік автомобільних акумуляторів та автомобільних шин*

Вартість нових автомобільних шин та нових автомобільних акумуляторів відображаються в періоді їх фактичного списання виведення з експлуатації. Такі витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові залежно від того, з якою метою використовують автомобіль.

#### *Інші витрати.*

До складу інших витрат включаються витрати, які виникли під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та / або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- собівартість реалізованих необоротних активів (залишкова вартість і витрати, пов'язані з реалізацією необоротних активів);
- собівартість реалізованих майнових комплексів; втрати від неопераційних курсових різниць;
- витрати на ліквідацію необоротних активів
- інші витрати звичайної діяльності

#### **Оренда**

Визначення виду оренди в договорі залежить від сутності даної операції на дату початку строку її дії. Вид оренди визначається виходячи з того, яким чином буде використовуватися певний актив і переходить у результаті такої угоди право на використання активу.

Товариством передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає **менше 50 000,00** (п'ятдесят тисяч) гривень. По договорам з такими активами, в момент укладення договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариства по мірі нарахування чергових платежів до сплати.



## Фінансова оренда.

Товариство класифікує оренду в якості фінансової при наявності наступних ознак:

- право власності на актив переходить до орендарю або протягом, або в кінці строку оренди;
- угодою передбачається право викупу, яке має високу ймовірність бути реалізованим;
- строк оренди становить основну частину економічного терміну служби активу;
- теперішня вартість мінімальних орендних платежів відповідає величині справедливій вартості орендованого активу;
- актив є настільки спеціалізованою, що тільки орендар може використовувати його без проведення значної реконструкції;
- орендар має можливість достроково розірвати договір, при цьому збитки орендодавця у зв'язку з припиненням договору бере на себе орендар;
- прибутки і збитки від змін справедливої залишкової вартості активу припадають на частку орендаря;
- орендар може продовжити термін оренди за ставкою орендних платежів значно нижче ринкових цін.

Товариство як орендар. Актив, отриманий у фінансову оренду, за якою до Товариства переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку орендних відносин за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума менше, – за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Фінансові виплати відображаються безпосередньо у звіті про сукупний дохід.

Орендовані активи амортизуються протягом періоду корисного використання активу. Проте в разі, коли відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Товариства перейде право власності на актив наприкінці строку оренди, – актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і строк оренди.

Платежі за операційну оренду визнаються витратами у звіті про сукупний дохід прямолінійним методом протягом усього терміну оренди.

У Звіті про рух грошових коштів Товариство класифікує:

- грошові платежі щодо погашення основної суми зобов'язання з оренди в складі фінансової діяльності;

- грошові платежі по короткостроковій оренді, платежі по оренді активів з низькою вартістю в складі операційної діяльності.

У разі виникнення витрат за договором оренди, що не були включені до орендного зобов'язання (змінні орендні платежі, експлуатаційні витрати, компенсація комунальних послуг, витрати збільшені на індекс інфляції та інші), такі втрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базового активу Товариства.

Товариство як орендодавець. При первісному визнанні дебіторська заборгованість за фінансовою орендою відображається в сумі її чистої інвестиції в оренду. Ця сума включає дисконтну вартість мінімальних орендних платежів та будь-яку негарантовану залишкову вартість, яка належить Товариству. При цьому прямі витрати включаються в розрахунок дебіторської заборгованості з фінансової оренди.

На суму чистої інвестиції на всьому протязі терміну оренди нараховується відсотковий дохід.

Фінансовий дохід протягом строку оренди підлягає розподілу на систематичній і раціональній основі. Це розподіл доходу засноване на схемі, що відображає постійну періодичну норму прибутку на чисті неоплачені інвестиції Товариства у фінансову оренду.

Орендні платежі, що відносяться до облікового періоду, крім витрат на обслуговування, віднімаються з валових інвестицій в оренду для зменшення як основної суми боргу, так і неoderжаного фінансового доходу.

### *Операційна оренда.*

Товариство як орендар. У разі, коли оренда класифікована в якості операційної, Товариство не визнає у своєму звіті про фінансовий стан ні орендований актив, ні зобов'язання щодо майбутніх орендних платежів. Орендні платежі відносяться на витрати рівномірно протягом усього терміну оренди.

Товариство як орендодавець. Договори оренди, за яким у Товариства зберігаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Товариство являє актив, що є предметом операційної оренди, у своїй звітності залежно від виду такого активу.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством при укладенні договору операційної оренди, включаються в балансову вартість переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди пропорційно доходу від оренди. Амортизація на переданий в оренду актив нараховується протягом строку корисного використання цього активу – за правилами нарахування амортизації на подібні активи.

Орендні платежі визнаються доходом протягом усього терміну оренди на рівномірній основі.

### **Податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток в звітності Товариства являє собою суму податків на прибуток до сплати (повернення) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період, визначена згідно з нормами Податкового кодексу.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний або попередній період розраховуються з використанням ставок податків і зборів відповідно до норм податкового законодавства, які були офіційно прийняті або з високим ступенем вірогідності очікуються до прийняття на дату звітності.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються на основі балансового методу.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються за всіма тимчасовими різницями, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною, відображеної у звітності.

Виняток становлять ситуації, коли відстрочені податки виникають під час первісного визнання гудвілу або активу або зобов'язання в результаті операції, яка не є операцією з об'єднання компаній, і яка у момент його вчинення не впливає на прибуток або збиток, що відображається у фінансовій звітності, або оподатковуваний прибуток (збиток).

Активи по відкладеному податку на прибуток відображаються у звітності лише за умови, що існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, достатнього для реалізації тимчасових різниць, що призводять до утворення таких активів. Щодо активів за відкладеного податку на прибуток, реалізація яких видається малоюмовірною, створюється резерв під знецінення.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються з використанням ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися до періоду реалізації активу чи погашення зобов'язання, а також на основі ставок податку, діючих або по суті діють на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочений податок класифікується як необоротний актив/довгострокове зобов'язання. Відстрочений податок визнається як витрати або дохід у звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли він відноситься до статей, відображаються безпосередньо в статтях власного капіталу. У таких випадках відстрочений податок також відображається в статтях власного капіталу.

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ

### 5.1 НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням амортизації або збитків від зменшення корисності нематеріального активу. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 ознак знецінення нематеріальних активів не спостерігається.

Рух нематеріальних активів по Компаніях	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Станом на 01.01.2022</b>		
Первісна вартість	44	44
Накопичена амортизація	(7)	(7)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>37</b>	<b>37</b>
Надходження	72	72
Вибуття		
Вибуття амортизації		
Амортизаційні відрахування	(36)	(36)
<b>Станом на 31.12.2022</b>		
Первісна вартість	116	116
Накопичена амортизація	(43)	(43)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>73</b>	<b>73</b>
Надходження		
Вибуття	40	40
Вибуття амортизації	(40)	(40)
Амортизаційні відрахування	(7)	(7)
<b>Станом на 31.12.2023</b>		
Первісна вартість	76	76
Накопичена амортизація	(10)	(10)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>66</b>	<b>66</b>

### 5.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

5.2.1 Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Первісна вартість	12 617	12 474	12 145
Накопичена амортизація	(3 487)	(1 719)	0
<b>Балансова вартість</b>	<b>9 130</b>	<b>10 755</b>	<b>12 145</b>
Машини та обладнання	1 174	1 028	1 061
Транспортні засоби	2 703	2 703	2 703
Інструменти, прилади, інвентар	2 219	2 222	1 860
Інші основні засоби	6 521	6 521	6 521
<b>Первісна вартість</b>	<b>12 617</b>	<b>12 474</b>	<b>12 145</b>
Накопичена амортизація	(3 487)	(1 719)	0
<b>Балансова вартість</b>	<b>9 130</b>	<b>10 755</b>	<b>12 145</b>

Станом на 31.12.2023 основні засоби відображаються у звітності за історичною вартістю, за подальшим вирахуванням накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх

наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

<b>5.2.2 Рух основних засобів по Компаніях</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Інструменти, прилади, інвентар</b>	<b>Інші основні засоби</b>	<b>Разом</b>
<b>Станом на 01.01.2022</b>					
Первісна вартість	1 061	2 703	1 860	6 521	12 145
Накопичена амортизація					
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>1 061</b>	<b>2 703</b>	<b>1 860</b>	<b>6 521</b>	<b>12 145</b>
Надходження	56		524		580
Вибуття	(89)		(162)		(251)
Вибуття амортизації	74		162		236
Амортизаційні відрахування	(278)	(468)	(721)	(486)	(1 953)
<b>Станом на 31.12.2022</b>					
Первісна вартість	1 028	2 703	2 222	6 521	12 474
Накопичена амортизація	(204)	(468)	(561)	(486)	(1 719)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>824</b>	<b>2 235</b>	<b>1 661</b>	<b>6 035</b>	<b>10 755</b>
Надходження	146		3		149
Вибуття			(6)		(6)
Вибуття амортизації			2		2
Амортизаційні відрахування	(237)	(468)	(560)	(505)	(1 770)
<b>Станом на 31.12.2023</b>					
Первісна вартість	1 174	2 703	2 219	6 521	12 617
Накопичена амортизація	(441)	(936)	(1 119)	(991)	(3 487)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>733</b>	<b>1 767</b>	<b>1 100</b>	<b>5 530</b>	<b>9 130</b>

Компанія щорічно переглядає строки корисного використання з метою найбільш надійної оцінки основних засобів. За підсумками проведеної інвентаризації строки корисного використання залишилися без істотних змін.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 ознак знецінення основних засобів не спостерігається.

Основні засоби, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2023 відсутні. Контрактні зобов'язання щодо придбання ОЗ на звітну дату також відсутні.

### **5.3 АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ**

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

<b>5.3.1 Рух активів з права користування по Компаніях</b>	<b>Будинки та споруди</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Всього</b>
<b>Станом на 01.01.2022</b>			
Первісна вартість	3 460		3 460
Накопичена амортизація	(865)		(865)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 595</b>		<b>2 595</b>
Вибуття	(3 460)		(3 460)
Надходження	3 221	146	3 367
Вибуття амортизації	(3 460)		(3 460)

5.3.1 Рух активів з права користування по Компаніях	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Всього
Амортизаційні відрахування	(3 396)	(41)	(3 437)
<b>Станом на 31.12.2022</b>			
Первісна вартість	3 221	146	3 367
Накопичена амортизація	(801)	(41)	(842)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 421</b>	<b>105</b>	<b>2 526</b>
Надходження	4 224	55	4 279
Вибуття	(4 159)	(146)	(4 305)
Вибуття амортизації	(4 159)	(133)	(4 292)
Амортизаційні відрахування	(4 187)	(108)	(4 295)
<b>Станом на 31.12.2023</b>			
Первісна вартість	3 286	55	3 341
Накопичена амортизація	(828)	(15)	(843)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 458</b>	<b>40</b>	<b>2 498</b>

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді що включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки за 2023 р склали 386 тис.грн., за 2022 р відповідно 208 тис.грн.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2023 року були представлені таким чином:

5.3.2 Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Поточна частина	2 264	2 568	2 405
Довгострокова частина (від 1 року)	6	15	
<b>Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>2 270</b>	<b>2 583</b>	<b>2 405</b>

Загальне вибуття грошових коштів за договорами оренди (погашення фінансових зобов'язань) за 2023 р склали 5 694 тис.грн., за 2022 р відповідно 4 513 тис.грн.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками. Компанія для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

## 5.4 ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість з рядка 1040 Звіту про фінансовий стан за строками погашення	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Від 12 до 24 місяців	21 070		
Від 24 до 36 місяців	36 014		
<b>Разом:</b>	<b>57 084</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву від знецінення.

## 5.5 ЗАПАСИ

Запаси	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Виробничі запаси	140	192	89
Товари	14 920	12 203	0
<b>Разом:</b>	<b>15 060</b>	<b>12 395</b>	<b>89</b>

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість чи чиста вартість реалізації.

Для оцінки вибуття запасів у вигляді газу природнього використовується метод ідентифікації їх індивідуальної собівартості, для оцінки вибуття запасів у вигляді електроенергії використовується метод середньозваженої собівартості. Запаси, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

## 5.6 ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

### 5.6.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан по рядку 1125

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Дебіторська заборгованість покупців	776 705	669 843	570 715
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4 496)	(2 160)	(1 259)
<b>Разом:</b>	<b>772 209</b>	<b>667 683</b>	<b>569 456</b>

### 5.6.2 Торговельна дебіторська заборгованість у розрізі

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Дебіторська заборгованість покупців в національній валюті	772 208	667 675	566 547
Дебіторська заборгованість покупців в іноземній валюті	1	8	2 909
<b>Разом:</b>	<b>772 209</b>	<b>667 683</b>	<b>569 456</b>

### 5.6.3 Торговельна дебіторська заборгованість з рядка 1125 Звіту про фінансовий стан за строками непогашення

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
до 12 місяців	336 131	326 286	368 766
Від 12 до 18 місяців	81 799	282 540	200 690
Від 18 до 36 місяців	354 779	58 857	
<b>Разом:</b>	<b>772 709</b>	<b>667 683</b>	<b>569 456</b>

### 5.6.4 Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю

	2023	2022
На початок року	2 160	1 259
Відрахування до резерву	2 356	2 536
Коригування резерва	(20)	(1 635)
<b>Разом:</b>	<b>4 496</b>	<b>2 160</b>

### 5.6.5 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	125 293	53 825	503 909

### 5.6.6 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Інша поточна дебіторська заборгованість	385	42	89

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
--	------------	------------	------------

### 5.6.7 Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість	475 747	325 998	284 276
---	---------	---------	---------

### 5.6.8 Інша поточна дебіторська заборгованість у розрізі

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
грошовий внесок для участі в аукціонах згідно з Постановою НКРЕКП		650	650
Гарантійний внесок для виконання фінансових зобов'язань за договором про врегулювання небалансів електричної енергії	100	100	
Заборгованість за претензіями	7 726	7 724	
Надані фінансові допомоги	40 000	6 165	209 300
Заборгованість за договорами відступлення права вимоги	216 158	302 633	69 931
Заборгованість за орендою врегулювання небалансів електричної енергії	214	214	279
Фінансове забезпечення виконання зобов'язань (гарантія)	1 099		3 636
Надання фінансової допомоги материнській компанії	8 500	8 500	
Інші	201 460		
Інші	490	12	480
<b>Разом</b>	<b>475 747</b>	<b>325 998</b>	<b>284 276</b>

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

### 5.6.9 Інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Сума податкового кредиту та зобов'язань, термін на декларування якого ще не настало	220 900	170 588	163 965

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

## 5.7 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

### 5.7.1 Гроші та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	7 475	12 299	5 763
Гроші на спеціальних рахунках в національній валюті	6	4	18
<b>Разом:</b>	<b>7 481</b>	<b>12 303</b>	<b>5 781</b>

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2023 Компанія не має.

### 5.7.2 Інші надходження в результаті операційної діяльності (рядок 3095 Звіту про рух грошових коштів):

	2023	2022
Повернення гарантійного внеску	364	4 479
Надходження по договорам уступок		3 898
Повернення допомоги		8 500
Повернення надлишково сплачених коштів		33 498

Курсові різниці		2 669
Інші надходження	149	66
<b>Всього</b>	<b>513</b>	<b>53 110</b>

### 5.7.3 Інші витрати в результаті операційної діяльності (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів)

	2023	2022
На сплату послуг банку	483	425
Відрядження	131	26
Митниця	7 541	
Судовий збір	234	
Сплата страхового платежу	508	
Повернення надлишково сплачених коштів		11 683
Сплата по договорам уступок		32 000
Надання по договорам фінансової допомоги		17 394
Перерахування за договорами фінансових гарантій		8 600
Гарантійні внески		247 858
Інші	267	385
<b>Всього</b>	<b>9 164</b>	<b>318 371</b>

### 5.7.4 Інші надходження в результаті фінансової діяльності (рядок 3340 Звіту про рух грошових коштів)

	2023	2022
Фінансова допомога повернута	141 107	88 370
Оплата коштів за договорами відступлення права вимоги	61 095	
Повернення гарантійного внеску	650	
<b>Всього</b>	<b>202 852</b>	<b>88 370</b>

### 5.7.5 Інші платежі в результаті фінансової діяльності (рядок 3390 Звіту про рух грошових коштів)

	2023	2022
Фінансова допомога видана	924	78 535
Оплата коштів за договорами відступлення права вимоги	339 402	
<b>Всього</b>	<b>340 326</b>	<b>78 535</b>

## 5.8 ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Статутний капітал представлений наступним чином:

Власник	Частка в Статутному фонді	Країна	Частка власників, %
ПрАТ «Енергоінвест Холдинг» ЄДРПОУ 38769061	10 тис. грн	Україна	100 %
<b>Всього</b>	<b>10 тис. грн</b>		<b>100 %</b>

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:



<b>Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
Випущений капітал	10	10	10
Нерозподілений прибуток (збиток)	62 210	54 564	21 272
<b>Разом:</b>	<b>62 220</b>	<b>54 574</b>	<b>21 282</b>

## 5.9 КРЕДИТИ, ПОЗИКИ, ГАРАНТІЇ

Заборгованість Товариства за кредитами станом на 31.12.2023 – відсутня.

Товариство виступає фінансовим поручителем за зобов'язаннями ТОВ «ТЕК» перед АБ «Укргазбанк» за ГЕНЕРАЛЬНИМ КРЕДИТНИМ ДОГОВОРОМ №18-К/20-VIP від «29» грудня 2020 року, у розмірі – 475 833 тис.грн станом на 31.12.2023 року.

### 5.9.1 Позики, фінансові гарантії, відступлення у Звіті про фінансовий стан (відображені у складі інших поточних зобов'язань)

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
Договір позики	10 000		
Договір відступлення	2 235		
Договір фінансової гарантії		33	1 047
<b>Разом:</b>	<b>12 235</b>	<b>33</b>	<b>1 047</b>

### 5.9.2 Позики, гарантія, відступлення за термінами

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
Короткострокові	12 235	33	1 047
Довгострокові			
<b>Разом:</b>	<b>12 235</b>	<b>33</b>	<b>1 047</b>

### 5.9.3 Позики, гарантія, відступлення за валютами

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
в національній валюті	12 235	33	1 047
в іноземній валюті			
<b>Разом:</b>	<b>12 235</b>	<b>33</b>	<b>1 047</b>

### 5.9.4 Фінансові витрати за позиками, гарантіями, відступленнями

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на сплату комісій за фінансовими гарантіями	(33)	(5 478)
Послуга за фінансування		(598)

## 5.10 ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### 5.10.1 Поточна кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17	14	
Торгівельна кредиторська заборгованість	1 252 750	959 192	915 654
Розрахунки за одержаними авансами	206 970	125 421	481 222
Розрахунки з учасниками	4 305	558	
<b>Разом:</b>	<b>1 464 042</b>	<b>1 085 185</b>	<b>1 396 876</b>

### 5.10.2 Інші зобов'язання

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2022</b>
Заборгованість за послуги страхування	1 178	1 178	1 178
Заборгованість за комісіями за фінансової гарантії			1 047

Заборгованість врегулювання небалансів електричної енергії	472		4 727
Заборгованість за отриману фінансову допомогу	10 000		
Послуги комерційного посередництва, інформаційно консультативні послуги, агентські договори	3 106	785	
Фінансові зобов'язання з оренди	2 264	2 200	2 405
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	127 267	105 973	90 809
Інші, що не перевищують 10% від загальної суми	3 891	101	1 379
<b>Разом:</b>	<b>148 178</b>	<b>110 237</b>	<b>101 545</b>

### 5.11 ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

<b>Витрати на персонал</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Заробітна плата	45 486	52 064
Соціальні витрати	6 881	5 567
<b>Разом:</b>	<b>52 367</b>	<b>57 631</b>

### 5.12 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році короткострокові – резерв на виплату відпусток персоналу та бонусів. Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення матеріального заохочення	Всього
<b>Станом на 01.01.2022</b>	<b>2 291</b>	<b>20 265</b>	<b>22 556</b>
Нарахування за період	3 566	14 567	18 133
Використано протягом року	2 557	9 383	11 940
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>3 300</b>	<b>25 449</b>	<b>28 749</b>
Нарахування за період	3 747	3 055	6 802
Використано протягом року	1 855	3 055	4 910
Сторновано		25 449	25 449
<b>Станом на 31.12.2023</b>	<b>5 192</b>	<b>0</b>	<b>5 192</b>

Для забезпечень, що створюються в Компанії, визначені такі очікувані строки погашення:

- Забезпечення наступних витрат на виплату відпусток працівникам – протягом року;
- Забезпечення ймовірних витрат під судові позови – протягом 1-2 роки;
- Забезпечення витрат за недержаними документами – протягом року;

### 5.13 ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

<b>5.13.1 Доходи від продажу</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від продажу товарів	8 246 711	5 668 251
Дохід від послуг	5 257	7 711
<b>Разом:</b>	<b>8 251 968</b>	<b>5 675 962</b>

<b>5.13.2 Доходи від продажу за напрямками</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Реалізація товарів, робіт та послуг на внутрішньому ринку	8 226 513	5 427 151
Реалізація товарів, робіт та послуг на зовнішньому ринку (експорт)	25 455	248 811
<b>Разом:</b>	<b>8 251 968</b>	<b>5 675 962</b>

<b>5.13.3 Інші операційні доходи</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
дохід від курсових різниць	291	12 602
дохід від покупки-продажу іноземної валюти	139	2 728
нараховані відсотки на залишки коштів	3 804	1 263
Штрафи, пені, неустойки	4 092	7 724
Коригування величини резерву сумнівних боргів		1 635
Коригування забезпеченням матеріального заохочення	25 449	
Дохід від отримання заборгованості без компенсації	50 597	
інші	482	
<b>Разом:</b>	<b>84 854</b>	<b>25 952</b>

<b>5.13.4 Інші фінансові доходи</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Фінансові доходи дисконтованої вартості	40 808	0
Фінансові доходи дисконтованих зобов'язань з оренди	3	0
<b>Разом:</b>	<b>40 811</b>	

Інші доходи за 2023 р склали 10 тис.грн., за 2022 р 0

## **5.14 ВИТРАТИ**

<b>5.14.1 Собівартість продажу товарів</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Газу	69 957	92 080
Електроенергії	8 119 273	5 251 819
Інші товари	10	293
<b>Разом:</b>	<b>8 189 240</b>	<b>5 344 192</b>

<b>5.14.2 Адміністративні витрати</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на оплату праці працівникам	33 087	29 609
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	5 672	4 759
Резерв забезпечення виплат працівникам відпусток, бонусів	6 222	17 492
Амортизація основних засобів, інших малоцінних необоротних матеріальних активів	6 073	1 991
Банківські послуги	514	522
Операційна оренда, доступ до сервісів	4 389	3 549
Пальне та інші матеріали	829	658
Витрати на відрядження	241	27
Судовий збір	3	1 121

	2023	2022
<b>5.14.2 Адміністративні витрати</b>		
Консультаційно-інформаційні послуги	6 963	8 325
Інші витрати, що не перевищують 10 % від загальної суми	2 425	1 686
<b>Разом:</b>	<b>66 418</b>	<b>69 739</b>
<b>5.14.3 Витрати на збут</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на оплату праці працівникам	5 587	4 252
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	1 170	807
Витрати на формування резерву відпусток працівникам	580	500
Витрати на доступ до пропускнуої спроможності міждержавних перетинів	4 245	156 849
Витрати на послуги з передачі е/с	2 807	6 781
Витрати на послуги із забезпечення безпеки постачання е/с	2 962	26 457
Витрати на послуги диспетчеризації е/с	1 344	1 219
Витрати на внески на регулювання в сфері енергетики	5 021	5 122
Консультаційно-інформаційні, агентські послуги	5 085	7 850
Витрати по газу	857	822
Інші витрати, що не перевищують 10 % від загальної суми	940	352
<b>Разом:</b>	<b>30 598</b>	<b>211 011</b>
<b>5.14.4 Інші операційні витрати</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Сумнівні та безнадійні борги	2 356	2 536
Благодійна допомога	3 825	7 513
безоплатно надана фінансова допомога		8 835
Втрати від операційної курсової різниці витрат на мед страхування	187	3 549
Втрати від знецінення запасів	356	354
Страхові виплати	4 301	
Штрафи, пені	508	
Інші витрати	123	23
<b>Разом:</b>	<b>1 447</b>	<b>494</b>
	<b>13 103</b>	<b>23 304</b>
<b>5.14.5 Фінансові витрати</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Комісія за фінансові гарантії	33	5 479
Фінансові послуги		598
Фінансові витрати дисконтованої вартості	53 327	
Фінансові витрати з оренди	386	208
<b>Разом:</b>	<b>53 746</b>	<b>6 285</b>

Інші витрати за 2023 р склали 3 тис.грн., за 2022 р 0

## 5.15 ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками вклучас:

Розрахунки за податками	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
<b>5.15.1 Поточні податкові активи</b>			
Податок на додану вартість	968	22 882	1 113
Податок на прибуток			
Податок на доходи фізичних осіб	8		46
Інші податки	151	190	163
<b>Разом:</b>	<b>1 127</b>	<b>23 072</b>	<b>1 322</b>
<b>5.15.2 Поточні податкові зобов'язання</b>			
Податок на додану вартість	6 177		153
Податок на прибуток	1 720	676	1 451
Податок на доходи фізичних осіб		31	
Інші податки			
<b>Разом:</b>	<b>7 897</b>	<b>707</b>	<b>1 604</b>
<b>5.15.3 Витрати з податку на прибуток</b>			
	<b>2023</b>		<b>2022</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	(4 768)		(8 893)
Відстрочені податкові (витрати) / доходи	(355)		(4)
<b>Разом (Витрати) / доходи з податку на прибуток</b>	<b>(5 123)</b>		<b>(8 897)</b>
	<b>2023</b>		<b>2022</b>
<b>Залишок відстроченого податкового активу станом на початок року</b>	<b>388</b>		<b>226</b>
Нараховано податковий актив за результатом діяльності	421		162
<b>Залишок відстроченого податкового активу станом на кінець року</b>	<b>809</b>		<b>388</b>
	<b>2023</b>		<b>2022</b>
<b>Залишок відстрочених податкових зобов'язань станом на початок року</b>	<b>188</b>		<b>30</b>
Нараховано податкових зобов'язань за результатом діяльності	66		158
<b>Залишок відстрочених податкових зобов'язань станом на кінець року</b>	<b>254</b>		<b>188</b>

Відстрочені податкові активи/зобов'язання з податку на прибуток за 2023 рік відносяться до таких статей:

	Балансова вартість у бухгалтерському обліку	Балансова вартість у податковому обліку	Різниця	Відстрочені податкові зобов'язання	Відстрочені податкові активи
<b>01.01.2022</b>					
Нематеріальні активи (I)	37	37	0	0	
Основні засоби (II)	12 145	11 977	168	30	

Торгова та інша кредиторська заборгованість (III)	1 259	0	-1 259		226
<b>У звіті про фінансовий стан на 01.01.2022 (згорнуто)</b>					<b>196</b>
Нематеріальні активи (I)	74	74	0	0	0
Основні засоби (II)	10 755	9 708	1 047	188	0
Торгова та інша кредиторська заборгованість (III)	2 160	0	-2 160	0	388
<b>У звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 (згорнуто)</b>					<b>200</b>
Нематеріальні активи (I)	66	66	0	0	0
Основні засоби (II)	9 130	7 717	1 413	254	0
Торгова та інша кредиторська заборгованість (III)	4 496	0	-4 496	0	809
<b>У звіті про фінансовий стан на 31.12.2023 (згорнуто)</b>					<b>555</b>

Природа тимчасових різниць є такою:

- I. Нематеріальні активи - різниці в оцінці залишкових термінів корисної служби, різниці в принципах капіталізації, різна основа оцінки
- II. Основні засоби - різниці в оцінці залишкових термінів корисної служби, різниці в принципах капіталізації, різна основа оцінки;
- III. Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші фінансові зобов'язань - різниці в принципах оцінки та принципах визнання.

Компанія визнала відстрочений податковий актив у сумі 809 тис. грн. на 31.12.2023р. (388 тис. грн. на 31.12.2022р.) та вважає, що у майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток для реалізації такого активу.

## 6 УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює свою діяльність в Україні і тому повинна відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і часті зміни законодавства, які можуть застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а у деяких випадках є суперечливими. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірки податковими органами протягом наступних трьох календарних років, проте за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво, виходячи з тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання були належним чином задекларовані і відображені

в обліку. Однак відповідні органи можуть витлумачити зазначені вище положення інакше, і, якщо керівництво не зможе відстояти свою позицію, виконання їх рішень може здійснити істотний вплив на цю фінансову звітність.

Справа № 910/14709/21

ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО» звернулось до Господарського суду міста Києва з позовом до ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» про стягнення 794 105 057,17 грн. з яких 731 575 227,26 грн. основного боргу, 16 493 300,00 грн. інфляційних втрат, 3 775 018,98 грн. - 3 %, 4 592 939,76 грн. пені, 37 668 571,17 грн. штрафу.

13.10.2021 року ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» була подана зустрічна позовна заява до ПрАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО» про стягнення 74 161 962,13 грн. з яких 67 607 874,87 грн основного боргу, 3 642 990,76 грн інфляційних втрат, 1 885 972,75 грн 3 % річних, 1 025 123,75 грн пені.

Ухвалою Господарського суду м. Києва від 20.10.2021 по справі зустрічна позовна заява прийнята для спільного розгляду з первісним позовом.

Оскільки, Сторони заперечують щодо стягнення вказаних сум та зазначають, що при здійсненні розрахунку позивачем як за первісним, так і за зустрічним позовом порушено умови договору та чинного законодавства України, що призвело до неправомірного нарахування основного боргу, 3 % річних, пені, індексу інфляції та штрафу, ухвалою Господарського суду м. Києва від 21.12.2021 по справі призначено судову економічну експертизу та зупинено провадження по справі на час проведення експертизи.

Постановою Північного апеляційного господарського суду від 16.06.2022, апеляційну скаргу ПрАТ «НЕК "УКРЕНЕРГО" залишено без задоволення, а ухвалу Господарського суду м. Києва від 21.12.2021 - без змін.

Тобто, факт наявності заборгованості, що заявлена до стягнення у даній справі та її дійсний розмір буде встановлено після проведення судово - економічної експертизи та набрання законної сили судовим рішенням по даній справі.

Одночасно, ТОВ "ДЕ ТРЕЙДИНГ" виступає Позивачем в декількох сулових справах, які розглядаються судами господарської та адміністративної юрисдикції. В той же час, рішення по таким справам не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства

## 7 ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють частками Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

**Прізвище, ім'я, по-батькові**  
Слугін Олексій Олексійович

Яловий Артур Володимирович  
до 17.01.2023

**Тип в'язку з ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»**  
фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі  
фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи

Воронська Олена Вікторівна з  
17.01.2023 року до 09.05.2023 року

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником  
(контролером) юридичної особи

Бондаренко Едуард Миколайович  
після 09.05.2023 року

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником  
(контролером) юридичної особи

Єфімов Максим Вікторович  
після 09.05.2023 року

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником  
(контролером) юридичної особи

№ з/п	ПОВ'ЯЗАНА СТОРОНА	ХАРАКТЕР ВІДНОСИН ТА ОПЕРАЦІЙ
1.	2.	3.
1.	ПрАТ "ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДІНГ"	<p>1.1. <b>Виплата дивідендів</b> від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДІНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДІНГ»:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Прийнято рішень щодо виплати дивідендів – <b>12 121 тис.грн</b></li><li>– Фактично сплачено дивідендів – <b>8 374 тис.грн</b> (згідно ухваленого графіку)</li><li>– Залишок розподілених, але несплачених дивідендів – <b>4 305 тис.грн</b></li></ul> <p>1.2. Надання <b>фінансової допомоги</b> від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДІНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДІНГ»:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Надана поворотна фінансова допомога – <b>202 500 тис.грн</b></li><li>– з неї повернуто – <b>1040 тис.грн</b></li><li>– Залишок заборгованості на користь ТОВ «ДЕ ТРЕЙДІНГ» станом на 31.12.2023 – <b>201 460 тис.грн</b></li></ul>
2.	ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	<p>2.1. Придбання електричної енергії у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» за двосторонніми договорами протягом 2023 року:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– вартість придбаної електроенергії – <b>227 667 тис.грн</b> без ПДВ;</li><li>– сплачено грошовими коштами – <b>204 254 тис.грн</b>;</li><li>– заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2023 – <b>68 946 тис.грн</b></li></ul> <p>2.2. Продаж вугілля. Станом на 01.01.2022 залишки боргів складали:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– залишок Дт-заборгованості – <b>1432 тис.грн</b>;</li><li>– Кт-заборгованість за претензією від Покупця – <b>19 тис.грн</b></li><li>– Протягом 2023 року нові операції з купівлі/продажу вугілля <b>не здійснювались</b>. Борги, зазначені вище, погашені в повному обсязі. Станом на 31.12.2023 заборгованість з обох сторін – <b>відсутня</b>.</li></ul> <p>2.3. Придбання інформаційних послуг, пов'язаних з експлуатацією програмного забезпечення «ТАКСУС» протягом 2023 року:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– вартість отриманої послуги – <b>3 600 тис.грн</b> без ПДВ;</li><li>– розрахунок за отримані послуги – <b>2 820 тис.грн</b>;</li><li>– заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2023 – <b>1 500 тис.грн</b></li></ul> <p>2.4. Здійснення оплати на користь третьої сторони за договорами доручення від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО».</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– вартість виконаних доручень від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» протягом 2023 року - <b>300,0 тис.грн</b>;</li><li>– заборгованість між сторонами станом на 31.12.2023 – <b>відсутня</b>.</li></ul> <p>2.5. Оренда майна (оргтехніки, меблі) у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» та офісного приміщення у СП «Енергосоцінвест» ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»:</p>



		Протягом 2023 року: – вартість отриманої послуги – <b>75 тис.грн</b> без ПДВ; – оплати за отримані послуги – <b>99 тис.грн</b> ; – заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2023 – <b>9 тис.грн</b>
		2.6. Суборенда автомобіля у ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» для СО ДПРНДІ "Теплоелектропроект" ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО». Протягом 2023 року: – вартість отриманої послуги – <b>26 тис.грн</b> без ПДВ; – оплати за отримані послуги – <b>32 тис.грн</b> ; – заборгованість станом на 31.12.2023 – <b>відсутня</b>
3	БФ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТОК"	Надання благодійної допомоги на безповоротній основі на загальну суму протягом 2023 року – <b>1360 тис.грн</b>
4	ТОВ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ "ЕНЕРГОІНВЕСТ"	Відносини відсутні
5	ТОВ "ЕНЕРГОТРЕЙДИНГ"	Відносини відсутні

Провідний управлінський персонал (директор): Слугін Олексій Олексійович. Оскільки відсутня згода фізичних осіб, що входять до провідного управлінського персоналу на поширення конфіденційної інформації щодо цих осіб, Товариство не вправі наводити інформацію, передбачену до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» у примітках до фінансової звітності.

## 8 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Підхід Товариства до **управління ризиками** припускає комплексну систему виявлення, оцінювання, розробки заходів реагування, моніторингу ефективності засновану на середньостроковому та поточному плануванні. Оцінка ризиків також додатково проводиться у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища, стратегії та цілей підприємства.

Менеджмент інформований і розуміє вплив ризиків на досягнення цілей підприємства, тому рішення у Товаристві щодо ведення операційної та інвестиційної діяльності приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз.

Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію негативних наслідків та потенційних загроз від настання ризиків, а також використання виявлених резервів, у тому числі: шляхом прогнозування, попередження, аналізу і страхування.

Головним ризиком вочевидь виділяється ризик **наслідків війни РФ проти України, руйнування енергетичної інфраструктури в наслідок ракетних обстрілів, планові та аварійні відключення споживачів**. Проте, енергетична галузь є надзвичайно стратегічно важливою для національної безпеки як під час війни, так і у період відбудови країни і подолання наслідків воєнних дій. Тому це питання загальнодержавного рівня.

Крім цього, слід зазначити ключові ризики, які регулярно аналізує Товариство:

- **ризик** в галузі;
- **законодавчі ризики**, створення конкурентних умов на Ринку з боку Регулятора;

- **фінансові ризики**, пов'язані з фінансовим станом підприємств, які працюють в галузі (своєчасні розрахунки між постачальниками та покупцями, прозорі ефективні схеми розрахунків);
- **ризик високого зносу об'єктів генерації та їх фізична втрата** через руйнування внаслідок військової агресії РФ проти України. Аварійність та зумисне знищення енергетичної інфраструктури може суттєво впливати на весь ринок електричної енергії України.
- **ризик забезпечення виробників електричної енергії необхідними паливними ресурсами** (фізична доступність до паливних ресурсів (вугілля, мазуту, газу, ядерного палива), економічна доцільність використання природного газу для генерації, що переорієнтувалася з роботи на вугіллі - на природний газ), що також має вплив на структуру та обсяги закупівлі електроенергії Товариством для стабільного та безперервного забезпечення електроенергією своїх покупців.

### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у результаті невиконання клієнтом або контрагентом свого зобов'язання перед Компанією за договором про фінансовий інструмент. Даний ризик виникає, в основному, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Компанією. З метою мінімізації ризику компанія проводить постійний моніторинг та оцінку дебіторської заборгованості на предмет виконання строків та обсягів погашення з урахуванням інформації про минулі події, поточні умови та прогнози щодо економічних умов у майбутньому.

Заборгованість Товариства за кредитами станом на 31.12.2023 – відсутня.

Товариство виступає фінансовим поручителем за зобов'язаннями ТОВ «ТЕК» перед АБ «Укргазбанк» за ГЕНЕРАЛЬНИМ КРЕДИТНИМ ДОГОВОРОМ №18-К/20-VIP від «29» грудня 2020 року, у розмірі – 475 833 тис.грн станом на 31.12.2023 року. Відповідальність ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» перед АБ «Укргазбанк» за зазначеним Договором поруки є солідарною з Боржником, в повному обсязі його зобов'язань перед Банком.

Станом на 31.12.2023 р. вся заборгованість за кредитом сформована тільки на ТОВ «ТЕК» в сумі 475 833 тис.грн. з кінцевим строком їх погашення – 19.11.2024р. Кредитна ставка на 31.12.2023р. складає (19 + 0,5) % річних. На сьогодні порушень в оплаті по кредитним зобов'язанням ТОВ «ТЕК» не має. Відсотки та комісії за кредитом сплачуються вчасно.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанії буде складно виконати свої зобов'язання за фінансовими зобов'язаннями, розрахунок за якими проводиться шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні максимально можливого достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у встановлений термін як у звичайних, так і у несприятливих умовах, так, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик збитків для репутації Компанії.

Для зменшення такого ризику Товариство підтримує ефективні бюджетні процеси та процеси управління коштами, щоб забезпечити повноцінне функціонування всіх бізнес-процесів.

### **Валютний ринок**

Компанія намагається проводити зважену валютну політику за експортно-імпортними операціями, враховуючи можливі курсові коливання.

Валютні ризики – практично відсутні. Головний фактор відсутності суттєвого впливу валютного ризику на Товариство – це відсутність суттєвих зобов'язань у валюті. Імпортні операції з купівлі електричної енергії здійснюються переважно за передплатою, тому компанія наперед прораховує доцільність такої операції, з оглядом на інші витрати та прогноз ціни продажу.

**Відсотковий ризик** полягає в тому, що зміни відсоткових ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (за заборгованістю з фіксованою ставкою).

В 2023 році інструменти з фіксованими ставками (Кредити та позики) – відсутні.

**Ризик дефіциту персоналу** пов'язаний з можливістю нести загрозу загальній ефективності роботи підприємства. Тому товариство здійснює ряд заходів для зменшення цього ризику та пропонує конкурентні умови праці потенційним працівникам.

Усі ключові рішення приймаються керівництвом з урахуванням ризиків і можливостей.

Наказом 2-ОД від 22.02.2021р. затверджено **Соціальну політику Товариства**.

При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- фінансовий облік (бюджетування, прогнози, фінансові дослідження та інше);
- аудит (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

## 9 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Виділяють два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду, підлягають розкриттю).

Компанія не виявила події, що відбуваються після дати балансу, які б вказували на умови, що виникли після цієї дати, що потребують коригування статей фінансових звітів за 2023 рік.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду, підлягають розкриттю): Протоколом Єдиного Учасника (засновника) ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» прийнято рішення щодо виплати дивідендів на користь ПрАТ «Енергоінвест Холдинг» № 18/01/2024 від 18.01.2024 року на суму 1 395 тис.грн.

## 10 ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та податкових органів затверджені Директором 28 лютого 2024р. Повний пакет фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені Директором Компанії та допущені до публікації (оприлюдненню) 22 травня 2024 р.



О.О.Слугін

І.Є.Луньова