



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» станом на 31.12.2024р.

Адресат:

Учасники та управлінський персонал 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 (Баланс) на 31.12.2024р.;
- 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, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» на 31 грудня 2024р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Як зазначено в розділі 3.2 Приміток до фінансової звітності, Компанія визначає резерв під очікувані кредитні збитки на індивідуальній основі – в розрізі контрагентів. Компанія нараховувала резерв під очікувані кредитні збитки по торговельній дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2024 року в сумі 12 087 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року – 4 496 тис. грн.), по іншій поточній дебіторській заборгованості нараховувала резерв у сумі 165 937 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року резерв не нараховувався).



Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінського персоналу резерву під очікувані кредитні збитки торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем для підтвердження отриманих даних, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, а також складність проведення відповідних розрахунків, ми самостійно не змогли дійти висновку з достатнім рівнем впевненості щодо обґрунтованості оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було би здійснювати коригування сум резерву під очікувані кредитні збитки по статтях Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на всі дати, що містить дана фінансова звітність та, відповідно, оцінити можливий вплив на розрахунок відстрочених податків та на визначення чистого фінансового результату у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2023 та 2024 роки.

2. Компанія не розкрила у Примітках до фінансової звітності інформацію передбачену п. 17 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо одержаних від підприємства провідним управлінським персоналом поточних виплат, виплат по закінченні трудової діяльності, виплати при звільненні.

3. Як зазначено у розділі 2.3 Приміток до фінансової звітності за всіх сценаріїв компанія має вести безперервну діяльність. Сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій гнучкій та маневреній моделі функціонування Компанії.

Також ми врахували участь компанії у судовій справі № 910/14709/21, щодо наявності несплаченої заборгованості перед ПрАТ "НЕК Укренерго" за Договором про врегулювання електричної енергії від 19.04.2019 №0066-01024, інформація про яку розкрита у розділі 6 Приміток до фінансової звітності.

Ці обставини вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша 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 («Міжнародного кодексу 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.

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 у розділі «Основа для думки із застереженням ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Інша інформація (фі-



нансова та не фінансова) складається зі Звіту про управління за 2024 рік, підготовлений згідно із ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Іншу інформацію (Звіт про управління за 2024 рік). У Іншій інформації за звітний період ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 останніми 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 Товариства на підставі Рішення єдиного учасника № 26/11/2024, яке було прийняте 26.11.2024 р. для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» для ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 2 роки.

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.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації в 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 включати 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. Детальна інформація щодо значних ризиків висвітлена у розділі «Ключові питання аудиту» Звіту незалежного аудитора.



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.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії у відповідь на оцінені ризики
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: - запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо: • ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення; • виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; • внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів - 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; - 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	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. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному: - огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі; - запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій; - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; - 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. 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 шахрай-



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.

ства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

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 2024 року узгоджений з додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між додатковим звітом для найвищого управлінського персоналу 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 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 31.12.2024 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) фінансовій 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 включати 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.

Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.

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

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Товариства ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2025 року.

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 № 0912/1/ПЦІ від 09 грудня 2024 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2024р.

Дата початку аудиту – 09 грудня 2024 року, дата закінчення аудиту – 23 травня 2025 року.

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

Ключовий партнер з аудиту
/номер у реєстрі 101792/

23 травня 2025 року

01033, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3



О.Ю. Шматко

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 2024 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 2024 року, була схвалена до випуску 05.05.2025 року у складі:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2024 р.;
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансовий результат) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіт про зміни в капіталі (звіт про власний капітал) за 2024 рік;
- Звіт про зміни в капіталі (звіт про власний капітал) за 2024 рік;

Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік.

Слугін О.О.

Директор
05.05.2025 року



Луньова І.Є.

Головний бухгалтер
05.05.2025 року

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Територія **Центральне МУ ДПС по роботі з ВПП**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Торгівля електроенергією**

Середня кількість працівників **2 49**

Адреса, телефон **Предславинська, буд. 11, м. Київ, 03150**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)	2025	01	01
за СДРПОУ	42699760		
за КАТОТТГ	UA800000000000624772		
за КОІІФІ	240		
за КВЕД	35.14		

0503862179

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	66	59
первісна вартість	1001	76	76
накопичена амортизація	1002	-10	-17
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	11 628	11 367
первісна вартість	1011	15 958	18 797
знос	1012	-4 330	-7 430
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	57 084	136 964
Відстрочені податкові активи	1045	555	31 755
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	69 333	180 145
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 060	10 434
виробничі запаси	1101	140	246
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	14 920	10 188
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	772 209	950 475
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	125 293	221 170
з бюджетом	1135	1 127	8 429
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	385	650
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	475 747	369 948
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 481	133 835
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7 481	133 835
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	220 900	308 505
Усього за розділом II	1195	1 618 202	2 003 446
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	50
Баланс	1300	1 687 535	2 183 641

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	10
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	62 210	136 228
Нсoplачсний капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	62 220	136 238
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	6	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	-
товари, роботи, послуги	1615	1 252 750	1 508 459
розрахунками з бюджетом	1620	7 897	4 489
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 720	4 489
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	206 970	267 859
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	4 305	300
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 192	29 797
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	148 178	236 499
Усього за розділом III	1695	1 625 309	2 047 403
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 687 535	2 183 641

Керівник

Головний бухгалтер

СЛУГІН Олексій Олексійович

ЛУНЬОВА Ірина Єгорівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕ
ТРЕЙДІНГ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 359 734	8 251 968
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 930 983)	(8 189 240)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	428 751	62 728
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 727	84 854
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(101 336)	(66 418)
Витрати на збут	2150	(24 396)	(30 598)
Інші операційні витрати	2180	(190 463)	(13 103)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	127 283	37 463
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	19 832	40 811
Інші доходи	2240	-	10
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(48 032)	(53 746)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	99 081	24 535
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(18 951)	(4 768)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	80 130	19 767
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	80 130	19 767

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 926	5 377
Витрати на оплату праці	2505	83 293	45 486
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 494	6 881
Амортизація	2515	6 451	6 073
Інші операційні витрати	2520	216 031	46 302
Разом	2550	316 195	110 119

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Олексій Олексійович

ЕП Луньова Ірина Єгорівна

СЛУГІН Олексій Олексійович

ЛУНЬОВА Ірина Єгорівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕ ТРЕЙДІНГ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025 01 01

за ЄДРР

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 732 850	1 651 519
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	42	177
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	15 462 491	8 320 385
Надходження від повернення авансів	3020	489 560	424 676
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 512	3 477
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 660	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	2 362	513
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 225 218)	(3 073 777)
Праці	3105	(45 946)	(34 550)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 780)	(7 451)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(225 520)	(22 368)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(47 382)	(4 079)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(158 857)	(4 792)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19 281)	(13 497)
Витрачання на оплату авансів	3135	(13 346 676)	(6 924 477)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(110 930)	(188 384)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(7 019)	(3 986)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(489 135)	(9 164)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	239 253	136 593
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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	(218)	(168)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-218	-168
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	51 500
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	128 894	202 852
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	10 000	41 500
Сплату дивідендів	3355	(10 117)	(8 374)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 046)	(5 694)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(213 837)	(340 326)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-111 106	-141 542
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	127 929	-5 117
Залишок коштів на початок року	3405	7 481	12 303
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 575)	295
Залишок коштів на кінець року	3415	133 835	7 481

Керівник

Головний бухгалтер

СЛУГІН Олексій Олексійович

ЛУНЬОВА Ірина Єгорівна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕ
ТРЕЙДІНІ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2024	12
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10	-	-	-	62 210	-	-	62 220
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	10	-	-	-	62 210	-	-	62 220
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	80 130	-	-	80 130
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	-	-	-	-	(6 112)	-	-	(6 112)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	74 018	-	-	74 018
Залишок на кінець року	4300	10	-	-	-	136 228	-	-	136 238

Керівник

Головний бухгалтер

СЛУГІН Олексій Олексійович

ЛУНЬОВА Ірина Єгорівна



1.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО	3
2.	Основи подання інформації.....	4
2.1	Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності.....	4
2.2	Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2024 року	4
2.3	Безперервність діяльності	8
3.	Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	8
3.1	Суттєві судження, оцінки та припущення	9
3.2	Основні положення облікової політики.....	11
4.	Розкриття інформації по статтям	27
4.1	Нематеріальні активи	27
4.2	Основні засоби.....	27
4.3	Активи з права користування та фінансові зобов'язання з оренди	28
4.4	Довгострокова дебіторська заборгованість.....	29
4.5	Запаси	29
4.6	Торговельна та інша дебіторська заборгованість	30
4.7	Грошові кошти та їх еквіваленти	31
4.8	Випущений капітал і резерви	32
4.9	Кредити, позики, гарантії.....	33
4.10	Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	33
4.11	Виплати працівникам	34
4.12	Забезпечення	34
4.13	Доходи	34
4.14	Витрати.....	35
4.15	Податки.....	36
5	Умовні зобов'язання	38
6	Операції з пов'язаними сторонами	39
7	Управління ризиками	43
8	Події після звітної дати.....	45
9	Затвердження фінансової звітності.....	46

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)0
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	Основний: 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.; Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.; 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.; 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

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 %
Всього	10 тис. грн		100 %

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 2024 року чисельність працівників Компанії становила – 49 працівників (станом на 31 грудня 2023 року - 48 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 2024 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 2024 року

2.2 НОВІ МСФЗ, ПРИЙНЯТІ СТАНОМ НА 31.12.2024 РОКУ

Нові та оновлені стандарти, чинні для фінансової звітності за рік, що закінчується в грудні 2024 року

Для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, набувають чинності такі нові вимоги:

МСФЗ	Зміст	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"	Поправки: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді. В операції з продажу і зворотної оренди продавець-орендар визнає лише ту суму прибутку або збитку, яка пов'язана з правами, переданими орендодавцеві-покупцеві. Первісна оцінка зобов'язання з оренди, що виникає в результаті операції з продажу і зворотної оренди, є наслідком того, як продавець-орендар оцінює актив у формі права користування та прибуток або збиток, визнаний на дату операції.	1 січня 2024 року

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"	Поправки: Класифікація зобов'язань на поточні та непоточні (включаючи класифікацію зобов'язань як поточних або непоточних - відстрочення дати погашення). Поправки, серед іншого, роз'яснюють значення терміну "погашення" для цілей класифікації зобов'язання як поточного або непоточного.	1 січня 2024 року
МСБО 1 "Подання фінансової звітності"	Поправки: Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами. Поправки передбачають основну вимогу для визначення права на відстрочку погашення зобов'язань за кредитними угодами щонайменше на дванадцять місяців після завершення звітного періоду за умови виконання певних умов, визначених такою кредитною угодою (далі – "спеціальні умови").	1 січня 2024 року
МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації"	Поправки: Угоди фінансування постачальників. Поправки вводять деякі специфічні вимоги до розкриття інформації пов'язані з угодами про фінансування постачальників та надають рекомендації щодо характеристик цих угод.	1 січня 2024 року

Нові та змінені стандарти, що набувають чинності в майбутніх звітних періодах

МСФЗ	Зміст	Дата набрання чинності
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"	Поправки: Відсутність конвертованості (вимога надавати у фінансових звітах інформацію, якщо валюту неможливо обміняти на іншу). Поправки в основному включають наступне: — Вимоги до оцінки того, коли валюта може бути обмінена на іншу валюту, а коли ні; — Вимоги до оцінки спот-курсу, якщо валюта не обмінюється на іншу валюту; — Додаткові вимоги до розкриття інформації, коли суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки валюта не обмінюється на іншу валюту — Керівництво із застосування, яке допоможе суб'єктам господарювання оцінити, чи є валюта обмінюваною на іншу валюту, а також оцінити спот-курс, якщо валюта не обмінюється на іншу валюту — Ілюстративні приклади Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" для узгодження вимог,	1 січня 2025 року

	пов'язаних із значною гіперінфляцією, зі зміненням МСБО 21.	
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	Поправки щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів. Роз'яснюються вимоги щодо дати визнання та припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань, за винятком припинення визнання фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом електронного переказу; вимоги до оцінки характеристик договірних грошових потоків за фінансовими активами; характеристики кредитів без права регресу та інструментів, пов'язаних за договором. Поправки також вводять певні вимоги до розкриття інформації про фінансові інструменти.	1 січня 2026 року
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації"	Поправки: Договори, що стосуються природно-залежної електроенергії (Переважно для вирішення питань, пов'язаних з фінансовими активами з екологічними, соціальними та управлінськими (ESG))	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"	Стандарт встановлює нові суттєві вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу звіту про прибутки та збитки, включаючи вимоги щодо обов'язкового подання проміжних підсумків, агрегації та дезагрегації інформації, а також розкриття інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом. МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності" має на меті покращити порівнянність та прозорість звітності про результати діяльності компаній. МСФЗ 18 також призвів до вузькоспеціалізованих змін у звіті про рух грошових коштів.	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації"	МСФЗ (IFRS) 19 дозволяє певним компаніям застосовувати повні вимоги МСФЗ до оцінки, але зі значно скороченим обсягом розкриття інформації. Якщо материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ, її дочірні компанії зобов'язані звітувати перед материнською компанією також за МСФЗ. Для своєї власної фінансової звітності дочірнім компаніям дозволено використовувати МСФЗ для малих та середніх підприємств, якщо вони відповідають відповідним критеріям або іншому національному стандарту фінансової	1 січня 2027 року

	звітності. Однак, такі дочірні підприємства не можуть прийняти рішення про застосування МСФЗ для МСП, оскільки вони вже зобов'язані звітувати перед материнською компанією, використовуючи МСФЗ, і МСФЗ для МСП значно відрізняються "повних" МСФЗ, що може привести до того, що дочірнє підприємство буде змушене складати два набори фінансових звітів. Коли дочірні підприємства застосовують МСФЗ для складання власної фінансової звітності, вони зобов'язані розкривати інформацію, що вимагається МСФЗ, яка може бути непропорційною інформаційним потребам користувачів фінансової звітності. Дочірні компанії, що відповідають визначеним критеріям прийнятності можуть прийняти рішення про застосування знижених вимог до розкриття інформації порівняно з вимогами до розкриття інформації МСФЗ, дотримуючись при цьому вимог до визнання, оцінки та подання інформації.	
--	--	--

Товариство складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та оприлюднених українською мовою на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність включає розкриття інформації, що вимагаються МСФЗ, які застосовуються до звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Товариство не застосовує жодних МСФЗ або поправок до них до дати їх обов'язкового набрання чинності.

Враховуючи характер діяльності фінансова звітність Компанії не містить розкриття інформації щодо :

- Страхової діяльності (МСФЗ 17);
- Розвідки та оцінки запасів корисних копалин (МСФЗ 6);
- Інвестиційних суб'єктів господарювання (МСФЗ 10);
- Будівельних контрактів (МСФЗ 15);
- Державних грантів (МСБО 20);
- Програм пенсійного забезпечення (МСБО 26);
- Гіперінфляції (МСБО 29);
- Сільського господарства (МСБО 41);
- Відстрочених рахунків тарифного регулювання (МСФЗ 14).

Крім того Компанія не здійснює певних видів діяльності (які зазвичай здійснюються фінансовими установами), які б вимагали спеціального розкриття інформації згідно з МСФЗ 7 "Фінансові інструменти", в тому числі: сек'юритизація фінансових активів та зобов'язань; взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань тощо.

Товариство не здійснювала дострокового застосування вище означених змін. Аналізуючи вплив майбутніх оновлень, що плануються до запровадження, Товариство доходить висновку що

зміни в МСФЗ, які набувають чинності з 01.01.2025р. та пізніше, не спричинять суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3 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, також з 2022 року здійснює постачання природного газу кінцевим споживачам.

На третій рік військового вторгнення РФ на територію України з 24.02.2022 року українська економіка і український бізнес поступово адаптується і відновлює ділову активність.

Так, якщо в 2022 році обсяги проданої електричної енергії зменшились порівняно з довоєнним 2021 роком більше ніж на половину (скоротилися на 56%) на фоні зменшення попиту в усіх регіонах України, і найбільше в тих, де була найактивніша фаза військових дій, то протягом 2023 року Товариству вже вдалось збільшити обсяги продажу електроенергії на 11%, що свідчить про поступову адаптацію бізнесу до поточних умов існування та пожвавлення ділової активності учасників ринку ЕЕ після кризового для України 2022 року. Та 2024 рік визначився прирощенням фізичних обсягів продажу електричної енергії ще на 41% у порівнянні із попереднім 2023 роком. При цьому в грошовому вимірі доходи Товариства від продажу ЕЕ збільшились майже в 1,9 раз

проти попереднього 2023 року, та в 1,8 раз проти довоєнного 2021 року. Перспективним з точки зору подальшого нарощування обсягів продажу видається і 2025 рік.

Окрім цього, обсяги продажу природного газу у 2023 році збільшені в 1,6 рази проти попереднього 2022 року. У 2024 році спостерігалось збереження цього напрямку діяльності, що відзначається збільшенням обсягів продажу природного газу порівняно з 2022 роком на 42%.

Проте трейдерська діяльність Товариства саме на ринку електричної енергії залишається ключовою за масштабами та ефективністю у фінансових результатах та грошовому потоці. У 2024 році доходи від продажу та постачання природного газу складали лише 0,4% доходів від продажу ЕЕ.

Отже, діяльність Товариства зосереджена на підтримці конкурентних переваг на ринку електричної енергії в Україні. Компанія має диверсифіковану мережу продаж, має достатню кількість стратегій закупівлі, зокрема і в рамках імпорту ЕЕ до України. Втрати конкурентних переваг на ринку через військові дії в Україні в Компанії не відчуються, 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 зумовлюють повне відновлення і навіть перспективу збільшення обсягів продажу ЕЕ на фоні підвищеного попиту на неї у період Великої відбудови країни після закінчення війни.

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%, 2024- 112%.

Показники фінансової звітності за 2024 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 2024 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 немає підстав.

За всіх сценаріїв компанія має вести безперервну діяльність. Сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій гнучкій та маневреній моделі функціонування Товариства.

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті зазначеної вище невизначеності. Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

3.1 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 Компанією обставини. 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.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти» Компанією не застосовується, оскільки:

- не має в обліку боргових інструментів чи інструментів власного капіталу, які обертаються на відкритому ринку ;
- не подає, не перебуває в процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регуляторного органу з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок;
- не входить до консолідованої фінансової звітності групи з материнським підприємством.

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 2024 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 кожную 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.

3.2 ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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-оцінці (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 негайного 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 декларації 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 від 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.

Критеріями знецінення дебіторської заборгованості як фінансового активу (віднесення до сумнівної заборгованості) є:

- 1) поточна заборгованість із строком виникнення понад рік, якщо протягом наступного звітного року немає погашень заборгованості та боржник без погодження з Товариством як кредитором продовжує затримувати погашення боргу (або якщо відсутні домовленості між Товариством і боржником щодо надання інших видів компенсації суми заборгованості);
- 2) якщо затримка в оплаті (наданні інших видів компенсацій) не перевищує 1 рік, але Товариство як кредитор не отримує від боржника згоду на погашення його заборгованості згідно раніше надісланої йому претензії в порядку досудового врегулювання спору або не отримує відповіді на таку претензію;
- 3) за поданням Товариства як кредитора нотаріус вчиняє виконавчий припис про стягнення заборгованості з боржника або стягнення заставленого майна;

- 4) розпочато процедуру ліквідації дебітора;
- 5) визнання дебітора - боржника банкрутом (підтвердження – відповідні постанови суду);
- 6) отримання інформації про знищення активів дебітора в наслідок форс-мажорних обставин.

Резерв визначається на індивідуальній основі – в розрізі контрагентів. 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 розраховується 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 розраховується 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 розраховується 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 зазанні 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'язаних 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 виникає 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;
- додання 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.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

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 про 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 прогнозуються 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

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 вищенаведених 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 ЕСВ.

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 клієнтові. 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 кожну звітну 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 Групи, 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 актив-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 балансуєчій групи здійснюється між Компанією та Оператора 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 пропускної 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 актив-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 операцій;

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 мало ймовірним;

3) комісії за синдикування кредиту, отримані банком, який виступає організатором синдикованого кредиту і не є одним із кредиторів (або є одним із кредиторів, але отримує таку саму ефективну ставку за своєю частиною синдикованого 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 договорах 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 неодержаного 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 малоймовірною, 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.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ

4.1 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 31.12.2024 та 31.12.2023 ознак знецінення нематеріальних активів не спостерігається.

Рух нематеріальних активів по Компаніях Станом на 31.12.2023	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість	76	76
Накопичена амортизація	(10)	(10)
Чиста балансова вартість	66	66
Надходження за 2024 рік		
Вибуття за 2024 рік		
Вибуття амортизації за 2024 рік		
Амортизаційні відрахування за 2024 рік	(7)	(7)
Станом на 31.12.2024		
Первісна вартість	76	76
Накопичена амортизація	(17)	(17)
Чиста балансова вартість	59	59

4.2 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

4.2.1 Основні засоби	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	12 750	12 617
Накопичена амортизація	(5 240)	(3 487)
Балансова вартість	7 510	9 130
Машини та обладнання	1 294	1 174
Транспортні засоби	2 703	2 703
Інструменти, прилади, інвентар	2 232	2 219
Інші основні засоби	6 521	6 521

4.2.1 Основні засоби	31.12.2024	31.12.2023
Первісна вартість	12 750	12 617
Накопичена амортизація	(5 240)	(3 487)
Балансова вартість	7 510	9 130

Станом на 31.12.2024 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.

4.2.2 Рух основних засобів по Компаніях	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2023					
Первісна вартість	1 174	2 703	2 219	6 521	12 617
Накопичена амортизація	(441)	(936)	(1 119)	(991)	(3 487)
Чиста балансова вартість	733	1 767	1 100	5 530	9 130
Надходження	175		17		192
Вибуття	(55)		(4)		(59)
Вибуття амортизації	(3)		(2)		(5)
Амортизаційні відрахування	(262)	(457)	(534)	(505)	(1 758)
Станом на 31.12.2024					
Первісна вартість	1 294	2 703	2 232	6 521	12 750
Накопичена амортизація	(700)	(1 393)	(1 651)	(1 496)	(5 240)
Чиста балансова вартість	594	1 310	581	5 025	7 510

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 31.12.2023 та 31.12.2024 ознак знецінення основних засобів не спостерігається.

Основні засоби, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2024 відсутні. Контрактні зобов'язання щодо придбання основних засобів на звітну дату також відсутні.

4.3 АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

4.3.1 Рух активів з права користування по Компаніях	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Всього
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	3 286	55	3 341
Накопичена амортизація	(828)	(15)	(843)
Чиста балансова вартість	2 458	40	2 498
Надходження	6 047	8	6 055
Вибуття	(3 286)	(63)	(3 349)

	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Всього
4.3.1 Рух активів з права користування по Компаніях			
Вибуття амортизації	(3 276)	(63)	(3 339)
Амортизаційні відрахування	(4 638)	(48)	(4 686)
Станом на 31.12.2024			
Первісна вартість	6 047	0	6 047
Накопичена амортизація	(2 190)	0	(2 190)
Чиста балансова вартість	3 857	0	3 857

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді що включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки за 2024 р склали 558 тис.грн., за 2023 р відповідно 386 тис.грн.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

4.3.2 Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	31.12.2024	31.12.2023
Поточна частина	3 413	2 264
Довгострокова частина (від 1 року)	0	6
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів	3 413	2 270

Загальне вибуття грошових коштів за договорами оренди (погашення фінансових зобов'язань) за 2024 р склали 6 046 тис.грн., за 2023 р відповідно 5 694 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.

4.4 ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість з рядка 1040 Звіту про фінансовий стан за строками погашення	31.12.2024	31.12.2023
Від 12 до 24 місяців	80 059	21 070
Від 24 до 36 місяців	56 905	36 014
Разом:	136 964	57 084

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

4.5 ЗАПАСИ

Запаси	31.12.2024	31.12.2023
Виробничі запаси	246	140
Товари	10 188	14 920
Разом:	10 434	15 060

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

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. Запаси, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

4.6 ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

4.6.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан по рядку 1125

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість покупців	962 562	776 705
Резерв під очікувані кредитні збитки	(12 087)	(4 496)
Разом:	950 475	772 209

4.6.2 Торговельна дебіторська заборгованість у розрізі

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість покупців в національній валюті	950 474	772 208
Дебіторська заборгованість покупців в іноземній валюті	1	1
Разом:	950 475	772 209

4.6.3 Резерв під очікувані кредитні збитки за

торговою дебіторською заборгованістю	2024	2023
На початок року	4 496	2 160
Відрахування до резерву	7 593	2 356
Коригування резерва	(2)	(20)
Разом:	12 087	4 496

4.6.4 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	221 170	125 293

4.6.5 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2024	31.12.2023
Інша поточна дебіторська заборгованість	650	385

4.6.6 Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Інша поточна дебіторська заборгованість	369 948	475 747

4.6.7 Інша поточна дебіторська заборгованість у розрізі

грошовий внесок для участі в аукціонах згідно з Постановою НКРЕКП	31.12.2024	31.12.2023
Гарантійний внесок для виконання фінансових зобов'язань за договором про врегулювання небалансів електричної енергії	100	100
Заборгованість за претензіями	466	7 726
Надані фінансові допомоги	96 000	40 000
Заборгованість за договорами відступлення права вимоги	62 023	216 158
Заборгованість за орендою (гарантійний платіж)	214	214
Врегулювання небалансів електричної енергії	5 018	1 099
Фінансове забезпечення виконання зобов'язань (гарантія) газ	8 567	8 500
Надання фінансової допомоги материнській компанії	197 560	201 460
Інші		490
Разом	369 948	475 747

Для обліку дебіторської заборгованості та виданих позик застосовується метод ефективної процентної ставки.

Торгова дебіторська заборгованість первісно оцінена за ціною операції, оскільки істотний фінансовий компонент відсутній, на момент укладення договору очікується, що період між часом, коли переданий обіцяний товар або послуга клієнтові, та часом, коли клієнт сплатить за такий товар або послугу, становить не більше одного року.

Грошові потоки, пов'язані з дебіторською заборгованістю, дисконтуються тільки в тому випадку, якщо ефект від дисконтування є суттєвим (перевищує поріг суттєвості 5 % підсумку всіх активів)

4.6.8 Резерв під очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю

	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	0	0
Відрахування до резерву	165 937	0
Коригування резерву	0	0
Разом:	165 937	0

4.6.9 Інші оборотні активи

	31.12.2024	31.12.2023
Сума податкового кредиту та зобов'язань, термін на декларування якого ще не настало	308 505	220 900

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.

4.7 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

4.7.1 Гроші та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	133 833	7 475
Гроші на спеціальних рахунках в національній валюті	2	6
Разом:	133 835	7 481

Станом на 31.12.2024 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 31.12.2024 Компанія не має.

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

	2024	2023
Повернення гарантійного внеску		364
Курсові різниці	1 562	
Інші надходження	800	149
Всього	2 362	513

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

	2024	2023
На сплату послуг банку	3 876	483
Відрядження	19	131
Митниця	478 935	7 541
Судовий збір	421	234
Сплата страхового платежу		508
Сплачені штрафи	354	
Курсові різниці	5 151	
Інші	379	267
Всього	489 135	9 164

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

	2024	2023
Фінансова допомога повернута	80 542	141 107
Оплата коштів за договорами відступлення права вимоги	48 352	61 095
Повернення гарантійного внеску		650
Всього	128 894	202 852

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

	2024	2023
Фінансова допомога видана	211 100	924
Оплата коштів за договорами відступлення права вимоги	2 737	339 402
Всього	213 837	340 326

4.8 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 %
Всього	10 тис. грн		100 %

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (збиток)	136 228	62 210
Разом:	136 238	62 220

4.9 КРЕДИТИ, ПОЗИКИ, ГАРАНТІЇ

Заборгованість Товариства за кредитами станом на 31.12.2024 – відсутня.

Товариство виступає фінансовим поручителем за зобов'язаннями ТОВ «ТЕК» перед АБ «Укргазбанк» за ГЕНЕРАЛЬНИМ КРЕДИТНИМ ДОГОВОРОМ №18-K/20-VIP від «29» грудня 2020 року, у розмірі – 423 963 тис.грн станом на 31.12.2024 року (475 833 тис.грн. на 31.12.2023 року).

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

	31.12.2024	31.12.2023
Договір позики	0	10 000
Договір відступлення	158	2 235
Договір фінансової гарантії		
Разом:	158	12 235

4.9.2 Позики, гарантія, відступлення за термінами

	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокові	158	12 235
Довгострокові		
Разом:		12 235

4.9.3 Позики, гарантія, відступлення за валютами

	31.12.2024	31.12.2023
в національній валюті	158	12 235
в іноземній валюті		
Разом:	158	12 235

4.9.4 Фінансові витрати за позиками, гарантіями, відступленнями

	2024	2023
Витрати на сплату комісій за фінансовими гарантіями	0	(33)

4.10 ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

4.10.1 Поточна кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	17
Торгівельна кредиторська заборгованість	1 508 459	1 252 750
Розрахунки за одержаними авансами	267 859	206 970
Розрахунки з учасниками	300	4 305
Разом:	1 776 618	1 464 042

4.10.2 Інші зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість за послуги страхування	0	1 178
Державна митна служба	72 243	
Заборгованість врегулювання небалансів електричної енергії	664	472
Заборгованість за отриману фінансову допомогу		10 000
Послуги комерційного посередництва, інформаційно консультативні послуги, агентські договори	1 586	3 106
Фінансові зобов'язання з оренди	3 413	2 264

Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	157 720	127 267
Інші, що не перевищують 10% від загальної суми	873	3 891
Разом:	236 499	148 178

4.11 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.

Витрати на персонал	2024	2023
Заробітна плата	83 293	45 486
Соціальні витрати	8 494	6 881
Разом:	91 787	52 367

4.12 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
Станом на 31.12.2023	5 192	0	5 192
Нарахування за період	4 393	36 012	40 412
Використано протягом року	1 875	13 925	15 807
Сторновано			
Станом на 31.12.2024	7 710	22 087	29 797

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 неодержаними документами – протягом року;

4.13 ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

4.13.1 Доходи від продажу	2024	2023
Дохід від продажу товарів	15 352 973	8 246 711
Дохід від послуг	6 761	5 257
Разом:	15 359 734	8 251 968

4.13.2 Доходи від продажу за напрямками	2024	2023
Реалізація товарів, робіт та послуг на внутрішньому ринку	15 359 466	8 226 513
Реалізація товарів, робіт та послуг на зовнішньому ринку (експорт)	268	25 455
Разом:	15 359 734	8 251 968

4.13.3 Інші операційні доходи	2024	2023
дохід від курсових різниць	12	291
дохід від покупки-продажу іноземної валюти	1 443	139
нараховані відсотки на залишки коштів	9 776	3 804
Штрафи, пені, неустойки	2 115	4 092
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 177	
Коригування забезпеченням матеріального заохочення		25 449
Дохід від отримання заборгованості без компенсації		50 597
інші	204	482
Разом:	14 727	84 854

4.13.4 Інші фінансові доходи	2024	2023
Фінансові доходи дисконтованої вартості	19 829	40 808
Фінансові доходи дисконтованих зобов'язань з оренди	3	3
Разом:	19 832	40 811

Інші доходи за 2024 р склали 0 тис.грн., за 2023 р – 10 тис.грн.

4.14 ВИТРАТИ

4.14.1 Собівартість продажу товарів	2024	2023
Газу	56 163	69 957
Електроенергії	14 874 820	8 119 273
Інші товари		10
Разом:	14 930 983	8 189 240

4.14.2 Адміністративні витрати	2024	2023
Витрати на оплату праці працівникам	33 378	33 087
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	5 556	5 672
Резерв забезпечення виплат працівникам відпусток, бонусів	39 718	6 222
Амортизація основних засобів, інших малоцінних необоротних матеріальних активів	6 058	6 073
Банківські послуги	3 694	514
Операційна оренда, доступ до сервісів	5 208	4 389
Пальне та інші матеріали	877	829
Витрати на відрядження	37	241
Судовий збір	491	3
Консультаційно-інформаційні послуги	3 756	6 963
Інші витрати, що не перевищують 10 % від загальної суми	2 563	2 425
Разом:	101 336	66 418

4.14.3 Витрати на збут	2024	2023
Витрати на оплату праці працівникам	6 624	5 587
Витрати на оплату єдиного соціального внеску	1 408	1 170
Витрати на формування резерву відпусток працівникам	687	580
Витрати на доступ до пропускнуої спроможності міждержавних перетинів	54	4 245
Витрати на послуги з передачі е/е		2 807
Витрати на послуги із забезпечення безпеки постачання е/е		2 962
Витрати на послуги диспечеризації е/е		1 344
Витрати за здійснення операцій за купівлю-продаж е/е	1 010	185
Витрати на внески на регулювання в сфері енергетики	7 850	5 021
Консультаційно-інформаційні, агентські послуги	4 965	5 085
Витрати пов'язані з реалізацією газу	1 430	857
Інші витрати, що не перевищують 10 % від загальної суми	368	755
Разом:	24 396	30 598

4.14.4 Інші операційні витрати	2024	2023
Сумнівні та безнадійні борги	173 528	2 356
Благодійна допомога	7 805	3 825
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	5 150	187
Втрати від операційної курсової різниці	1 622	
Витрати на медичне страхування співробітників	445	356
Втрати від знецінення запасів		4 301
Страхові виплати		508
Штрафи, пені	355	123
Послуга доступу до пропускнуої спроможності електричних мереж	200	332
Інші витрати	1 358	1 115
Разом:	190 463	13 103

4.14.5 Фінансові витрати	2024	2023
Комісія за фінансові гарантії		33
Фінансові витрати дисконтованої вартості	47 473	53 327
Фінансові витрати з оренди	559	386
Разом:	48 032	53 746

Інші витрати за 2024 р склали 2 тис.грн., за 2023 р – 3 тис. грн.

4.15 ПОДАТКИ

Розрахунки за податками	31.12.2024	31.12.2023
4.15.1 Поточні податкові активи		
Податок на додану вартість	8 418	968
Податок на прибуток		
Податок на доходи фізичних осіб	9	8
Інші податки	2	151

Розрахунки за податками**31.12.2024 31.12.2023****Разом:****8 429****1 127****4.15.2 Поточні податкові зобов'язання**

Податок на додану вартість

6 177

Податок на прибуток

4 489

1 720

Податок на доходи фізичних осіб

Інші податки

Разом:**4 489****7 897****4.15.3 Витрати з податку на прибуток****2024****2023**

Поточні витрати з податку на прибуток

(18 951)

(4 768)

Відстрочені податкові витрати

(31 200)

(355)

Разом витрати з податку на прибуток**(50 151)****(5 123)****2024****2023****Залишок відстроченого податкового активу станом на початок року****809****388**

Нараховано податковий актив за результатом діяльності

31 235

421

Залишок відстроченого податкового активу станом на кінець року**32 044****809****2024****2023****Залишок відстрочених податкових зобов'язань станом на початок року****254****188**

Нараховано податкових зобов'язань за результатом діяльності

35

66

Залишок відстрочених податкових зобов'язань станом на кінець року**289****254****Відстрочені податкові активи/зобов'язання з податку на прибуток за 2024 рік відносяться до таких статей:**

	Балансова вартість у бухгалтерському обліку	Балансова вартість у податковому обліку	Різниця	Відстрочені податкові зобов'язання	Відстрочені податкові активи
2023					
Нематеріальні активи (I)	66	66	0	0	
Основні засоби (II)	9 130	7 717	1 413	254	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (III)	4 496	0	(4 496)		809
У звіті про фінансовий стан на 31.12.2023 (згорнуто)					555

2024

2024	Балансова вартість у бухгалтерському обліку	Балансова вартість у податковому обліку	Різниця	Відстрочені податкові зобов'язання	Відстрочені податкові активи
Нематеріальні активи (I)	59	59	0	0	
Основні засоби (II)	7 510	5 903	1 607	289	
Торгова та інша кредиторська заборгованість (III)	178 024	0	(178 024)		32 044
У звіті про фінансовий стан на 31.12.2024 (згорнуто)					31 755

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 32 044тис. грн. на 31.12.2024р. (809 тис.грн. на 31.12.2023р.) та вважає, що у майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток для реалізації такого активу.

5 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, зокрема в частині розрахунку ціни небалансів, 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.

06.11.2024 до Господарського суду міста Києва надійшло клопотання експертів Київського національного інституту судових експертиз про уточнення експертного завдання, надання додаткових матеріалів та залучення спеціаліста в галузі функціонування енергоринку.

Ухвалою господарського суду міста Києва від 05.03.2025 по справі № 910/14709/21 задоволено клопотання судових експертів зокрема надано дозвіл на залучення до проведення призначеної у справі №910/14709/21 судової експертизи спеціаліста, провадження у справі повторно зупинено, а матеріали справи направлені для продовження про ведення судово – економічної експертизи.

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.

ТОВ "ДЕ ТРЕЙДИНГ" виступає Позивачем в декількох судових 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

6 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

Тип в’язку з ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» у 2023 році
фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі

Яловий Артур Володимирович
до 17.01.2023
Воронська Олена Вікторівна з
17.01.2023 року до 09.05.2023 року

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи
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

Прізвище, ім’я, по-батькові
Слугін Олексій Олексійович

Тип в’язку з ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» у 2024 р.
фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в такій юридичній особі

Бондаренко Едуард Миколайович

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи

Єфімов Максим Вікторович

фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи

№ з/п	ПОВ’ЯЗАНА СТОРОНА	ХАРАКТЕР ВІДНОСИН ТА ОПЕРАЦІЙ
1.	2.	3.
1.	ПрАТ "ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ"	2023рік Виплата дивідендів від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ»: - Прийнято рішень щодо виплати дивідендів – 12 121 тис. грн - Фактично сплачено дивідендів – 8 374 тис. грн (згідно ухваленого графіку) - Залишок розподілених, але несплачених дивідендів станом на 31.12.2023 р. – 4 305 тис. грн 2024рік Виплата дивідендів від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ»: - Прийнято рішень щодо виплати дивідендів – 6 112 тис.грн - Фактично сплачено дивідендів – 10 117 тис.грн (згідно ухваленого графіку)

		- Залишок розподілених, але несплачених дивідендів станом на 31.12.2024 р. – 300 тис.грн
		2023 рік Поворотна фінансова допомога від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ»: - Надана поворотна фінансова допомога – 202 500 тис. грн - Повернуто – 1040 тис. грн - Залишок заборгованості на користь ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» станом на 31.12.2023 р. – 201 460 тис. грн
		2024 рік Поворотна фінансова допомога від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» за рішеннями засновника на користь ПрАТ ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДИНГ»: - Повернуто поворотної фінансової допомоги – 3 900 тис.грн - Залишок заборгованості на користь ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» станом на 31.12.2024 р. – 197 560 тис.грн
2.	ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»	2023рік Придбання електричної енергії у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» за двосторонніми договорами протягом 2023 року: - вартість придбаної електроенергії – 273 200 тис. грн (у т.ч. ПДВ); - сплачено грошовими коштами – 204 254 тис. грн; - заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2023 – 68 946 тис. грн
		2024 рік Придбання електричної енергії у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» за двосторонніми договорами протягом 2024 року: - вартість придбаної електроенергії – 2 432 579 тис.грн (у т.ч.ПДВ); - сплачено грошовими коштами – 2 271 080 тис.грн; - заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2024 – 230 445 тис.грн
		2023 рік Придбання інформаційних послуг, пов'язаних з експлуатацією програмного забезпечення «ТАКСУС» протягом 2023 року: - вартість отриманої послуги – 4 320 тис. грн (у т.ч.ПДВ); - розрахунок за отримані послуги – 2 820 тис. грн; - заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2023 – 1 500 тис. грн
		2024 рік Придбання інформаційних послуг, пов'язаних з експлуатацією програмного забезпечення «ТАКСУС» протягом 2024 року: - вартість отриманої послуги – 4 320 тис. грн (у т.ч.ПДВ); - розрахунок за отримані послуги – 5 820 тис.грн; - заборгованість між сторонами станом на 31.12.2024 – відсутня
		2023 рік Здійснення оплати на користь третьої сторони за договорами доручення від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО».

		- вартість виконаних доручень від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» протягом 2023 року - 300,0 тис. грн; - заборгованість між сторонами станом на 31.12.2023 – відсутня.
		2024 рік Здійснення оплати на користь третьої сторони за договорами доручення від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО». - вартість виконаних доручень від ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» протягом 2024 року – 660 тис.грн; - заборгованість між сторонами станом на 31.12.2024 – відсутня.
		2023 рік Оренда майна (оргтехніки, меблі) у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» - вартість отриманої послуги – 39 тис.грн (у т.ч.ПДВ); - оплати за отримані послуги – 42 тис.грн; - заборгованість між сторонами станом на 31.12.2023 – відсутня
		2024 рік Оренда майна (оргтехніки, меблі) у ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» - вартість отриманої послуги – 41 тис.грн (у т.ч.ПДВ); - оплати за отримані послуги – 41 тис.грн; - заборгованість між сторонами станом на 31.12.2024 – відсутня
		2023 рік Оренда офісного приміщення у СП «Енергосоцінвест» ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»: - вартість отриманої послуги – 33 тис.грн (у т.ч.ПДВ); - оплати за отримані послуги – 36 тис.грн; - заборгованість на користь ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО» станом на 31.12.2023 – 9 тис. грн
		2024 рік Оренда офісного приміщення у СП «Енергосоцінвест» ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»: - вартість отриманої послуги – 37 тис.грн (у т.ч.ПДВ); - оплати за отримані послуги – 46 тис.грн; - заборгованість між сторонами станом на 31.12.2024 – відсутня
		2024 рік Послуги проживання у СП «Енергосоцінвест» ПАТ «ДОНБАСЕНЕРГО»: - вартість отриманої послуги – 17 тис. грн (у т.ч.ПДВ) - оплата за отримані послуги – 17 тис. грн. - заборгованість між сторонами станом на 31.12.2024 – відсутня
3	БО "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТОК"	2023 рік Надання благодійної допомоги на безповоротній основі на загальну суму протягом 2023 року – 1 360 тис. грн
		2024 рік Надання благодійної допомоги на безповоротній основі на загальну суму протягом 2024 року – 3 085 тис.грн

Провідний управлінський персонал (директор): Слугін Олексій Олексійович.

Протягом 2023-2024р.р. інших довгострокових виплат, платежів на основі акцій, позик провідному управлінському персоналу не було. 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.

7 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:

- **ризики 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 безперебійного 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 регулярно проводить 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 31.12.2024 р. – 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 – 423 963 тис. грн станом на 31.12.2024 року.

Відповідальність ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» перед АБ «Укргазбанк» за зазначеним Договором поруки є солідарною з Боржником, в повному обсязі зобов'язань ТОВ «ТЕК» перед Банком.

Станом на 31.12.2024р. вся заборгованість за кредитом сформована тільки на ТОВ «ТЕК», з кінцевим строком їх погашення – 29.10.2025р, графіком погашення – 6 000 тис. грн. щомісячно. Кредитна ставка на 31.12.2024р. складає – 17,36% річних, щомісячна комісія з управління кредитом – 0,5% річних.

На поточний момент порушень в погашенні кредитних зобов'язань (кредитної заборгованості, процентів, комісій) ТОВ «ТЕК» - не було. Їх сплата відбувається регулярно та вчасно, у встановлені строки ГЕНЕРАЛЬНИМ КРЕДИТНИМ ДОГОВОРОМ №18-К/20-VIP від «29» грудня 2020 року.

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.

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для підтримки відповідної ліквідності. Основними джерелами забезпечення ліквідності є залишки грошових коштів на рахунках, відповідний баланс між дебіторською та кредиторською заборгованостями, планування та здійснення заходів щодо збалансованого їх погашення.

Станом на 31.12.2024 року оборотні активи складають 2 003 446 тис. грн., поточні зобов'язання – 2 047 403 тис. грн.

Показники, у тис. грн	Станом на		Зміни за 2024 рік	
	01.01.2024	31.12.2024	+/- тис. грн	+/-, %
Валюта балансу	1 687 535	2 183 641	+496 106	+29,4%
Необоротні активи, з них:	69 333	180 145	+110 812	↑ в 2,6 р.
<i>Довгострокова Д-т заборгованість</i>	<i>57 084</i>	<i>136 964</i>	<i>+79 880</i>	↑ в 2,4 р.
Поточні активи	1 618 202	2 003 446	+385 244	+23,8%
Власний капітал	62 220	136 238	+74 018	↑ в 2,2 р.
Поточні зобов'язання	1 625 309	2 047 403	+422 094	+26,0%
Коефіцієнт ліквідності	99,6%	97,9%	-1,7%	
Коефіцієнт автономії	3,7%	6,2%	+2,6%	↑ в 1,7 р.
Робочий капітал	(7 107)	(43 957)	-36 850	

В цілому коефіцієнт поточної ліквідності залишається близьким до свого нормативного значення 100%, а від'ємне значення Робочого капіталу складає 2% від поточних зобов'язань Товариства (тобто лише 2% поточних зобов'язань не покриваються поточними активами Компанії).

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.

8 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 2024 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 ХОЛДІНГ» №20/01/2025 від 20.01.2025 року на суму 3 699 тис.грн.

У I кварталі 2025 року виплачено дивідендів від ТОВ «ДЕ ТРЕЙДИНГ» на користь ПрАТ «ЕНЕРГОІНВЕСТ ХОЛДІНГ» у сумі 3 804 тис. грн. (у т. ч. залишок у сумі 300 тис. грн. заборгованості дивідендів за попереднім рішенням № 18/10/2024 від 18.10.2024 року).

9 ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та податкових органів затверджені **Директором 20 лютого 2025 р.** Повний пакет фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені Директором Компанії та допущені до публікації (оприлюдненню) 05 травня 2025 р.



Головний бухгалтер

Олексій СЛУГІН

Ірина ЛУНЬОВА

ПРОШЕНО ТА ПРОНУМЕРОВАНО

Зр. (Підписано) АРКУШІВ

23.05.2023 р.

